

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Výběr a analýza softwaru pro vedení daňové evidence
Selection and Analysis of Software for Keeping Tax Records

Student: Dominik Partyka
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Jana Hakalová, Ph.D.

Ostrava 2013

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví

Zadání bakalářské práce

Student: **Dominik Partyka**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Specializace: 00 Účetnictví a daně
Téma: **Výběr a analýza softwaru pro vedení daňové evidence**
Selection and Analysis of Software for Keeping Tax Records

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Charakteristika použití softwaru pro vedení daňové evidence
3. Specifika výběru softwaru pro vedení daňové evidence
4. Analýza vybraných softwarů, jejich hodnocení a doporučení
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

HAKALOVÁ, Jana a Yvetta PŠENKOVÁ. *Daňová evidence*. Ostrava: Ediční středisko VŠB-TU Ostrava, 2008. 104 s. ISBN 978-80-248-1798-9.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2012*. Praha: Grada Publishing, 2012. 125 s. ISBN 978-80-247-4174-1.

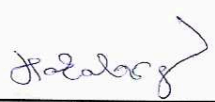
SCHIFFER, Vladimír. *Vnitřní kontrolní systém. Významný nástroj ochrany majetku a hospodaření účetních jednotek*. Praha: ASPI, 2009. 224 s. ISBN 978-80-7357-436-9.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.


Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jana Hakalová, Ph.D.**

Datum zadání: 23.11.2012

Datum odevzdání: 10.05.2013


Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry




prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci, vypracoval samostatně, kromě dotazníků
obdržených od tvůrců jednotlivých softwarů.

V Ostravě 10. 5. 2013

A handwritten signature in dark ink, reading "Partyka Dominik", written over a horizontal dotted line.

Dominik Partyka

Obsah

1	Úvod.....	5
2	Charakteristika použití softwaru pro vedení daňové evidence	7
2.1	Charakteristika podnikatele, který využívá daňovou evidenci.....	7
2.1.1	Podmínky pro vedení daňové evidence	8
2.2	Software pro vedení daňové evidence.....	8
2.2.1	Knihy pro vedení daňové evidence	9
3	Specifika výběru softwaru pro vedení daňové evidence.....	16
3.1	Základní kritéria při výběru software pro vedení daňové evidence	17
3.2	Obecná kritéria při výběru software pro vedení daňové evidence	17
3.2.1	Ochrana bezpečnosti dat	18
3.2.2	Zálohování dat	18
3.2.3	Vnitřní kontrolní systém	19
3.2.4	Splnění legislativních norem	19
3.2.5	Manuál	20
3.2.6	Ovládání softwaru.....	20
3.3	Základní kritéria při výběru softwaru pro vedení daňové evidence.....	20
3.4	Upřesnění detailních požadavků podnikatelského subjektu.....	21
3.4.1	Počet instalací	21
3.4.2	Potřebné moduly	21
3.4.3	Podpora při zavádění softwaru	25
3.4.4	Poprodejní servis	26
3.4.5	Priority požadavků.....	28
3.5	Počet současných uživatelů programu a jejich reference	28
3.6	Kritéria hodnocení dodavatele	29
3.7	Cena.....	29
3.8	Vyzkoušení softwarů pro vedení daňové evidence	30

3.9	Výběr nejvhodnějšího softwaru pro vedení daňové evidence, nákup a instalace	30
4	Analýza vybraných softwarů, jejich hodnocení a doporučení	32
4.1	ABRA G1	34
4.2	Aconto	35
4.3	AdmWin DE.....	36
4.4	Aladdin 7	38
4.5	DUEL	39
4.6	DUNA DE	40
4.7	EKONOM	41
4.8	FlexiBee	43
4.9	HELIOS Red	44
4.10	JUKwin.....	46
4.11	KOSYS	47
4.12	Money S3.....	48
4.13	POHODA Lite	50
4.14	STEREO - DUEL	51
4.15	Waria	53
4.16	Winduo	54
4.17	Výsledky vyhodnocování podle odlišných kritérií a doporučení nejvhodnějšího softwaru	55
5	Závěr	58
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	60
	SEZNAM ZKRATEK	62
	PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE	
	SEZNAM PŘÍLOH	
	PŘÍLOHY	

1 Úvod

Naprostá většina podnikatelských subjektů je nucena se v tržní ekonomice potýkat s velkým konkurenčním tlakem, kvůli jehož vlivu se snaží zefektivňovat své činnosti a soustavně modernizovat výrobky či služby. Aby nezůstávaly pozadu za konkurencí, musí se snažit redukovat náklady ve všech směrech. Ke snížení nákladů a administrativní zátěže podnikatelského subjektu může mimo jiné přispět i přechod od zpracování daňové evidence příjmů a výdajů (dále jen daňová evidence) v listinné podobě do podoby digitální.

Jeden z nejdůležitějších faktorů v podnikatelské činnosti je správný a pečlivý výběr softwaru. Právě proto by mu měla být věnována patřičná pozornost. Kritéria při výběru softwaru by se měli odvíjet od požadavků na software ve vztahu k charakteru podnikání. Obdobně jako v ručně vedené daňové evidenci musí software splňovat obecné legislativní náležitosti, které mu ukládá zákon č. 568/1992 Sb., o daních z příjmů a další právní předpisy.

Aby se účetní jednotka vyhnula zvýšeným nákladům, měla by vybírat takový software, který by přinášel sjednocení informací potřebných pro efektivní výkon rutinních činností. Další důležitý faktor je široká nabídka modulů a snadnost použití jednotlivých aplikací. Snadné ovládání ušetří čas a přinese vnitřní uspokojení z dobře vykonané práce.

Cena softwaru je neméně důležitým faktorem a pro mnohé podnikatele také faktorem rozhodujícím. Měli by si ale uvědomit, že investice do dobrého softwaru se velmi rychle vrátí. V době globalizace a digitalizace výkonnost softwaru velmi rychle zastarává a firmy neustále vyvíjí novější a dokonalejší funkce. Proto je důležité porovnat jednotlivé softwary z hlediska určitého počtu kategorií (například ceny, hodnocení uživatelů, ochrany dat, podpory uživatele), aby nejlépe vyhovoval svému uživateli.

Cílem mé bakalářské práce je charakteristika použití softwaru pro vedení daňové evidence, pohled na specifika výběru softwaru pro vedení daňové evidence, analýza vybraných softwarů, jejich hodnocení s doporučením a stanovení správného postupu při výběru softwaru. Vhodný proces zajišťující vyhodnocení předností jednotlivých softwarů na trhu, pomáhá k rozhodnutí o koupi takového softwaru pro vedení daňové evidence, který je pro daného podnikatele nejvhodnější. V praktické části pak budou analyzovány softwary

podle stanovených kritérií a na jejím konci bude vyhodnoceno několik doporučených softwarů. Pro získání významných informací bude použita metoda písemného dotazování zaměřená na tvůrce jednotlivých systémů.

Při zpracování bakalářské práce použiji metody analýzy, separace důležitých dat, popisu, komparace a vyhodnocení.

2 Charakteristika použití softwaru pro vedení daňové evidence

Software dnes tvoří důležitou součást nehmotného majetku jako pomocník vnitřní kontroly při zpracování daňové evidence. Beze sporu je tomu tak v důsledku ohromného rozmachu používání počítačů celosvětově. U mnoha činností živnostníka má výpočetní technika nezastupitelnou roli při zvyšování produktivnosti. Navíc by v dnešní době bylo problematické pro větší podnikatele, aby vedli daňovou evidenci bez použití profesionálního softwaru. Daňová evidence v digitální podobě je přehlednější a pro svého uživatele relativně nenáročná na obsluhu. Z analýzy na portálu srovnávajícího ceny výrobků¹, vyplývá, že softwarů schopných takto posloužit svému majiteli se na našem trhu nachází přibližně 23 značek, jejich aplikace se však mnohdy liší jen v malých detailech. Největším rozdílem je, že některé ze softwarů umožňují vedení účetnictví i daňové evidence v digitální podobě, zatímco další jsou zaměřeny jen na účetnictví nebo pouze na daňovou evidenci.

Protože úprava a vedení daňové evidence není tak striktní jako u účetnictví, i software pro daňovou evidenci je jednodušší. Pokud některá problematika není popsána v § 7b zákona č. 568/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, je jen na fyzické osobě, jakou možnost si vybere. Kvalita těchto softwarů se samozřejmě liší dle používané verze. Začínajícímu podnikateli může bohatě postačovat bezplatná verze, která bývá omezena maximálním počtem operací, které jde do programu zadat, ovšem tato verze by byla nedostačující pro větší podnikatele, a proto jsou nuceni investovat do plné verze některého ze specializovaných softwarů. Kvalitnější programy již obsahují všechny potřebné knihy, karty a formuláře společně s poprodejním servisem. Díky těmto softwarům je podnikatel schopen vést daňovou evidenci samostatně bez pomoci účetního.

2.1 Charakteristika podnikatele, který využívá daňovou evidenci

Pro podnikatele je nutné předvídat budoucí vývoj a přemýšlet, zda nebude muset později znovu investovat do softwaru schopného vést účetnictví. Účetnictví si může vést každý podnikatel, ale daňovou evidenci ne. Existují případy, ve kterých je vedení podvojného účetnictví povinné, na druhou stranu mnohdy podnikatelé vedou účetnictví i dobrovolně. V případě, že se podnikatel rozhodl začít s vedením účetnictví dobrovolně, není už možné

¹ www.zbozi.cz

v průběhu roku upravit způsob vykazování výdajů a příjmů. V těchto případech existuje jednoduché řešení, v koupi softwaru schopného vést daňovou evidenci i účetnictví. Mezi podmínky, které mohou nastat a zapříčinit, že podnikatel už nemůže vést daňovou evidenci i v dalších letech, patří zejména podnikatelé, kterým vzniká povinnost zápisu do obchodního rejstříku.

2.1.1 Podmínky pro vedení daňové evidence

Fyzické osoby vedou daňovou evidenci podle § 1 zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

„a) pokud jsou členy sdružení, kde má alespoň jeden z členů sdružení zákonnou povinnost vést účetnictví, tak má taky povinnost účetnictví. Všichni účastníci sdružení se posuzují individuálně. Když se podnikatel vedoucí daňovou evidenci stane členem sdružení, kde je jeden z členů účetní jednotkou s povinností vést účetnictví, musí tento podnikatel již povinně vést účetnictví,

b) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 miliónů korun, a to od prvního dne kalendářního roku.

c) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis.“

Pokud podnikatel překročí limit obratu 25 miliónů korun za bezprostředně uplynulý kalendářní rok, stává se účetní jednotkou od 1. ledna dalšího roku, ale účetnictví vede až od roku následujícího po roce, ve kterém se stal účetní jednotkou. Pokud např. podnikatel zjistil zkraje roku 2013, že za předchozí rok 2012 překročil obrat 25 miliónů korun, musí se stát ještě v roce 2013 účetní jednotkou. Celý rok 2013 povede stále ještě daňovou evidenci a na účetnictví přejde až od následujícího roku tedy od 1. ledna 2014.

2.2 Software pro vedení daňové evidence

Princip vedení daňové evidence spočívá v oddělené evidenci o příjmech a výdajích od evidence majetku a závazků. Zatímco příjmy a výdaje se evidují v peněžním deníku, majetek a závazky se evidují v pomocných knihách a kartách. „Forma“ vedení daňové evidence není upravena žádným předpisem, záleží tedy na podnikateli, jaký způsob evidence si sám zvolí.

Podnikatel musí při vedení daňové evidence zvolit takovou formu, aby byla zajištěna průkaznost daňové evidence, což znamená, že všechny údaje, které byly evidovány pro zjištění základu daně, jsou pravdivé a jsou podloženy doklady. Evidované výdaje musí být vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Daňová evidence je také zdrojem informací pro podnikatele o vlastní podnikatelské činnosti. Daňovou evidenci je možné vést pomocí speciálního softwaru v knihách (peněžním deníku, inventárních kartách, atd.), které byly dříve používány v soustavě jednoduchého účetnictví, a po specifikaci požadované formy si podnikatel vybere vhodný software, aby měl stručný přehled o svých příjmech a výdajích a o majetku a závazcích.

2.2.1 Knihy pro vedení daňové evidence

Knihami pro vedení daňové evidence se rozumí především peněžní deník, pomocné knihy a inventární karty. Mezi pomocné knihy a inventární karty, které softwary ve většině případů obsahují, patří:

- peněžní deník,
- kniha pohledávek,
- kniha závazků,
- kniha dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- evidence drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku,
- skladové karty zásob,
- kniha cenin,
- kniha pro sledování daně z přidané hodnoty a knihu pro sledování spotřebních daní,
- mzdová agenda,
- karty zákonných rezerv dle zvláštního právního předpisu,
- evidence najatého majetku,
- kniha evidence jízd,
- ostatní knihy a karty.

Peněžní deník

Peněžní deník slouží k evidenci finančních prostředků v pokladně nebo na bankovním účtu v časovém sledu podle jednotlivých dokladů s rozpisem na příjmy a výdaje tak, aby přehled o příjmech a výdajích vyhovoval zejména zákonu o daních z příjmů a také co nejlépe sloužil potřebám podnikatele. Software mimo jiné eviduje bankovní výpisy a automaticky

páruje úhrady přijatých či vydaných faktur. Každé hospodářské operaci je vyčleněn jeden řádek. Údaje o peněžních tocích tvoří hlavní součást daňové evidence. Deník příjmů a výdajů je určen pro podnikatele, kteří získávají příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti podle § 7 zákona o daních z příjmů, pokud nejsou účetní jednotkou nebo neuplatňují výdaje procentem z příjmů.

Peněžní deník v softwaru pro vedení daňové evidence musí minimálně obsahovat datum uskutečnění peněžní operace, označení příslušného dokladu a stručný popis transakce. Každá transakce vyvolá změnu příjmů či výdajů, a mění tedy zůstatky na bankovním účtu nebo v pokladně. Naprostou nezbytností je, aby byl zůstatek snadno zjistitelný při každém zápisu do programu pro vedení daňové evidence. Dále je při vedení peněžního deníku vhodné použít průběžné položky, které jsou dobrovolné. Průběžné položky jsou rozděleny na příjmy a výdaje a slouží k zachycení převodu finančních prostředků převáděných z pokladny do banky apod. V peněžním deníku se automaticky převádí zůstatky peněžních prostředků a průběžných položek do následujícího zdaňovacího období.

Kniha pohledávek

Pohledávky jsou majetkem podnikatele a v obchodních vztazích znamenají časový nesoulad mezi okamžikem poskytnutí výkonů (výrobků, zboží, služeb) a okamžikem úhrady těchto výkonů odběratelem. Software pro vedení daňové evidence by měl především informovat, jaké pohledávky podnikatel vlastní, v jaké výši a kdo je dlužníkem. Forma knihy není podstatná, důležitá je správnost obsahu. Některé softwary jsou schopny evidovat více knih pohledávek, např. podle dlužníka, doby vzniku, povahy pohledávky atd. Ovšem většina softwarů obsahuje jednotnou evidenci pohledávek. V tomto případě si pohledávky musí podnikatel rozřadit vhodným číslováním. Software je pak schopen po zadání čísel vyfiltrovat uživateli hledaný obsah.

Mimo nejčastější pohledávky vzniklé vůči jednotlivým odběratelům by měla kniha pohledávek zahrnovat i další druhy pohledávek, mezi které patří například:

- pohledávky z poskytnutých záloh (např. poskytnutá záloha zaměstnanci na nákup cenin, záloha zaplacená dodavatelům),
- pohledávky z poskytnutých půjček,
- pohledávky vyplývající podnikateli z evidence DPH a spotřební daně na vstupu,
- další pohledávky, které nejsou obsahem ostatní evidence,

- ostatní pohledávky.

Kniha závazků

Závazky na druhou stranu představují povinnosti dlužníka uhradit v penězích vyjádřené, smluvně dohodnuté částky. V obchodních vztazích vznikají přijetím výrobků, zboží nebo služeb od dodavatelů na obchodní úvěr. Jedná se tedy o dluh podnikatele. Jako v předchozím případě je vhodné rozlišit závazky, aby bylo zřejmé, o jaké závazky jde, v jaké výši a vůči komu. Pokud použije více knih závazků, může odděleně evidovat např. závazky podle odlišných věřitelů, podle jednotlivých činností, závazky vůči zahraničí nebo tuzemsku.

Když software neumožňuje vedení několika knih závazků najednou, podnikatel opět třídí závazky analytickým číslováním podle potřeby. Do knihy závazků se zapisuje vždy, když dochází ke vzniku, změně nebo zániku závazků. Kniha závazků by především měla obsahovat:

- závazky z obchodních vztahů (přijaté faktury od dodavatele),
- závazky z přijatých záloh,
- závazky z přijatých půjček a bankovních úvěrů,
- evidence závazků plynoucích z DPH či spotřební daně na výstupu,
- a další závazky.

Kniha dlouhodobého majetku

Zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů definuje hmotný majetek v § 26 jako:

„a) samostatné movité věci, popřípadě soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením, jejichž vstupní cena je vyšší než 40.000 Kč a mají provozně-technické funkce delší než jeden rok,

b) budovy, domy a byty nebo nebytové prostory vymezené jako jednotky zvláštním předpisem,

c) stavby, s výjimkou

1. provozních důlních děl,

2. drobných staveb na pozemcích určených k plnění funkcí lesa, sloužících k zajišťování provozu lesních školek nebo k provozování myslivosti, pokud jejich zastavěná plocha nepřesahuje 30 m² a výšku 5 metrů,

3. oplocení sloužícího k zajišťování lesní výroby a myslivosti, které je drobnou stavbou,

d) pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než 3 roky,

- e) dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 40.000 Kč,*
f) jiný majetek.“

Není zahrnut okamžitě do daňových výdajů, ale spotřebovává se průběžně. Do výdajů se příslušná část ceny dlouhodobého hmotného majetku dostává formou odpisů. Dlouhodobý majetek se člení na hmotný a nehmotný. Podle vyhlášky by měla evidenční karta obsahovat přinejmenším tyto údaje: název nebo popis majetku (popř. číselné označení majetku), ocenění, datum pořízení a zařazení do užívání, způsob zvolených daňových odpisů, odpisová skupina, odpisy za jednotlivé roky, datum a způsob vyřazení a další. Při správném zadání všech údajů by měl software daňový odpis vypočítat. Součástí této knihy, ale i samostatně může být vedena kniha drobného nehmotného a drobného hmotného majetku.

Skladové karty zásob

Především u této evidence by měl podnikatel zvažovat, jak velkou míru podrobnosti evidence bude po softwaru vyžadovat ve vztahu ke druhu své činnosti. Evidence vedená příliš podrobně znamená větší ztrátu času, který by mohl být využit efektivněji. Je vhodné, aby karty zásob obsahovaly: druh zásob, pořizovací cenu, počet naturálních jednotek množství daného majetku, datum pořízení, datum a způsob vyřazení. Evidenci zásob na kartách lze vést v množstevních jednotkách (kusy, kilogramy, atd.). V takovém případě je nutné uvést na kartě zásob cenu v Kč za jednotku. Úkolem softwaru je vedení průkazné skladové evidence.

Knihy cenin

Součástí platebního styku mohou být i ceniny. Mezi ceniny patří např. poštovní známky, kolky, dálniční známky, telefonní karty, stravenky apod. Kniha cenin musí umožnit podnikateli zjistit na konci období jejich stav a porovnat ho se skutečností. U cenin je třeba stejně jako u peněz evidovat doklady o jejich příjmu a výdaji. Evidence by měla obsahovat údaje o množství a druhu cenin, data pořízení i data vyřazení atd.

Evidence daně z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty (dále jen „DPH“) je řazena mezi tzv. nepřímé daně, které jsou vybírány v ceně zdanitelného plnění. Daň je povinná pro všechny fyzické osoby, které uskutečňují ekonomickou činnost. Podnikatel se může rozhodnout evidovat DPH v knize pohledávek a závazků nebo odděleně v evidenci DPH, v členění na DPH na vstupu a na výstupu a dle dalších kritérií s vazbou na přiznání k DPH.

Mzdová agenda

Má-li podnikatel zaměstnány pracovníky na základě pracovní smlouvy, je povinen evidovat nezbytné údaje v tzv. osobních složkách. Mzdy zaměstnanců jsou poté evidovány na mzdových listech. Ze zadaných údajů musí být pro mzdovou agendu v softwaru zřejmý výpočet mzdy, stanovení plateb pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, výpočet zálohy na daň z příjmů a dalších srážek z mezd, stejně jako možných doplatků ke mzdám a v neposlední řadě případná vyplacená záloha na mzdu. Není možné, aby některý ze softwarů dokázal plně obsáhnout všechny výjimečnosti vyskytující se v rámci osobní a mzdové agendy, a proto je žádoucí, aby software nabízel možnost ručních změn výpočtů. Podnikatel si v případě změn upraví výpočet sám bez potřeby pořizování nových programů nebo placených aktualizací. Podnikatel je povinen v mzdových listech řádně evidovat minimálně tyto údaje:

- poplatníkovo jméno, příjmení, rodné číslo a bydliště,
- jména a rodná čísla osob, která poplatník uplatňuje pro snížení základu daně,
- úhrn předepsaných mezd bez ohledu na způsob jejich výplaty,
- základ pro výpočet zálohy na daň nebo daně podle zvláštní sazby,
- výši měsíčního daňového zvýhodnění, měsíční slevy na dani, měsíčního daňového bonusu a zálohy po slevě.

Evidence zákonných rezerv

Tvorbu rezerv je nutno vždy zaznamenat do daňové evidence. Je zakázáno tvořit rezervy na pořízení hmotného a nehmotného majetku. Podnikatelé, kteří vedou daňovou evidenci, mohou tvořit pouze rezervy na opravy hmotného majetku, rezervy na přestební činnost a ostatní rezervy podle § 10 zákona o rezervách č. 593/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tvorbu rezervy na opravu hmotného majetku provádí podnikatel, jenž má k majetku vlastnické právo nebo je uživatelem na základě smlouvy o nájmu. Tvorba i čerpání rezerv se evidují na kartě rezerv, která by měla obsahovat: číslo inventární karty, druh rezervy, rozpočtované náklady na opravu, předpokládaný termín opravy, datum zahájení tvorby rezervy a datum rozpuštění rezervy.

Evidence najatého majetku

Pronájem majetku může mít dvojí podobu:

- operativní leasing
- finanční leasing

U operativního leasingu se po ukončení smlouvy vrací majetek pronajímateli, zatímco po skončení finančního leasingu, přechází pronajatý majetek do vlastnictví nájemce. Majetek najatý formou finančního leasingu s následným odkupem věci je vždy evidován na samostatné inventární kartě. Ze softwaru musí být patrné, že se jedná o najatý majetek a karta by měla obsahovat alespoň tyto údaje: identifikaci pronajatého majetku, údaje o pronajímateli, číslo nájemní smlouvy s datem uzavření, datum převzetí majetku, dobu trvání nájmu, celkovou výši nájmu a poměrnou část nájmu na jeden měsíc a další údaje.

Kniha evidence jízd

U většiny podnikatelů je používání motorového vozidla k podnikání naprostou samozřejmostí. Knihu vedou podnikatelé, kteří využívají k podnikatelské činnosti motorové vozidlo, bez ohledu na to, zda je vozidlo zahrnuto v obchodním majetku nebo se jedná o soukromé vozidlo použité pro potřeby firmy. Je žádoucí, aby software ve kterém je kniha jízd vedena, obsahoval minimálně následující údaje: datum jízdy, místo počátku a konce jízdy, účel za jakým byla cesta provedena, počet ujetých kilometrů, identifikaci vozidla, průměrnou spotřebu vozidla a další údaje. Pokud se nejedná o soukromé vozidlo, evidujeme dále také stav tachometru na začátku a na konci zdaňovacího období.

Podnikatel se za účelem snížení administrativní zátěže může místo uplatňování výdajů za spotřebované pohonné hmoty v prokázané výši, rozhodnout využívat paušální výdaje na pohonné hmoty. V takovém případě není podnikatel povinen vést knihu jízd, ale pouze za předpokladu, že není plátcem DPH. Paušální výdaje jsou charakterizovány v § 24 odst. 1 písm. z) zákonem o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů: *„Paušální výdaj na dopravu silničním motorovým vozidlem, pokud nebyl uplatněn výdaj na dopravu podle písmena k) tohoto odstavce, ve výši 5000 Kč na jedno silniční motorové vozidlo za každý celý kalendářní měsíc z daňového období nebo období, za které podává daňové přiznání, ve kterém poplatník využíval příslušné silniční motorové vozidlo k dosažení, zajištění nebo udržení zdanitelných příjmů, a současně toto silniční motorové vozidlo nepřenechal ani po část příslušného kalendářního měsíce k užívání jiné osobě. Za přenechání silničního motorového vozidla k užívání jiné osobě se nepovažuje uskutečnění pracovní cesty silničním motorovým vozidlem spolupracující osobou nebo zaměstnancem, který silniční motorové vozidlo nevyužívá i pro soukromé účely. Používá-li poplatník některé silniční motorové vozidlo, u něhož uplatňuje paušální výdaj za dopravu, pouze z části k dosažení, zajištění a udržení zdanitelného příjmu, lze na takové silniční motorové vozidlo uplatnit pouze část paušálního výdaje na dopravu stanoveného dle předchozí věty ve výši 80 % této částky.*

Pokud poplatník u některého vozidla uplatní v souladu s předchozí větou krácený paušální výdaj na dopravu, potom pro účely tohoto zákona platí, že ostatní vozidla, u nichž poplatník v souladu s tímto ustanovením uplatní paušální výdaj na dopravu, užívá výlučně k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Paušální výdaj na dopravu možno uplatnit nejvýše za 3 vlastní motorová vozidla zahrnutá nebo nezahrnutá do obchodního majetku nebo v nájmu za zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání. V průběhu zdaňovacího období nelze měnit způsob uplatnění paušálního výdaje na dopravu na způsob uplatnění výdajů podle písmene k) a naopak.“

Evidence dalších skutečností

Mimo již zmíněné položky daňové evidence se může během podnikání objevit potřeba evidovat i další skutečnosti, které nelze obsáhnout do předchozích složek daňové evidence. Při obchodování s cennými papíry si podnikatel povede další pomocnou kartu pro evidenci finančního majetku a další.

3 Specifika výběru softwaru pro vedení daňové evidence

Není lehké si v dnešní době vybrat z nepřeberného množství specializovaných softwarů, jejichž široká škála musí být podrobena dotazování tak, aby vyhovovala konkrétním požadavkům jednotlivého podnikatele. Každý podnikatelský subjekt je jedinečný, a proto je těžké najít software vyhovující odlišným požadavkům. Výběr vhodného softwaru pro vedení daňové evidence je významné investiční rozhodnutí, a proto je třeba mu věnovat náležitou pozornost. V případě, kdy podnikatel na trhu nenalezl svým potřebám vyhovující software, má možnost financovat vývoj softwaru specializovaného na specifické potřeby nebo existuje možnost upravení již hotového software, případně přizpůsobení jeho jednotlivých modulů. Pověřená firma poté spolupracuje s podnikatelem na úpravě softwaru podle požadavků financujícího podnikatele. Daný postup je ale časově a především finančně mnohem náročnější, než by byla koupě již existujícího softwaru na stávajícím trhu. Podnikatel sám posoudí, jestli náklady obětované na výrobu softwaru budou rentabilní (například zajistí značnou časovou úsporu uživatele, výrazně zlepší přehlednost).

V praxi se občas stává, že podnikatel nejdříve koupí software, na základě reklamy, v lepším případě po doporučení přátel a teprve až na konec zjišťuje, co vlastně daný software umí a jak mu může být prospěšný. Správný postup je samozřejmě přesně opačný.

Proces výběru správného softwaru pro vedení daňové evidence spočívá v několika krocích, které zajistí vyhodnocení předností jednotlivých softwarů na trhu a pomohou ke konečnému určení softwaru pro vedení daňové evidence, který je pro daného podnikatele nejvhodnější. Proces výběru softwaru pro vedení daňové evidence je možné shrnout do těchto rozhodovacích fází:

- obecná kritéria,
- základní kritéria,
- detailní požadavky,
- hodnocení uživatelů,
- hodnocení dodavatelů,
- cena,
- vyzkoušení účetních programů,
- výběr nejvhodnějšího softwaru pro vedení daňové evidence, jeho nákup a následná instalace.

3.1 Základní kritéria při výběru software pro vedení daňové evidence

Dalším důležitým krokem je stanovení základních kritérií. Kritéria by se měli odvíjet od požadavků na software ve vztahu k charakteru podnikání. Po sestavení základních kritérií podnikatel upřesňuje své požadavky a podle nich hledá nejvhodnější software. Definování potřeb a požadavků podnikatele musí být prvním krokem při výběru kteréhokoli softwaru. Sebelepší software se stovkami spokojených uživatelů, může být pro daného podnikatele naprosto chybná investice, jestliže nesplňuje základní potřeby. Detailní požadavky se týkají především uživatele, který bude program užívat, ale také zvláštností v podnikání. Každý z požadavků by měl mít určenu důležitost, která bude hrát roli při vyhodnocování. Uživatel zpravidla nejdříve vyloučí ty softwary, které neprošly přes obecná kritéria. Zbylé softwary jsou pak podrobeny základním kritériím a opět dochází k protřídění. Po vyřazení programů nevyhovujících základním kritériím se dosáhne lepší přehlednosti v dalších krocích. Proto se může uživatel detailněji zaměřit na jednotlivé softwary. Jeho výběr proto může být ovlivněn hodnocením uživatelů, hodnocením dodavatele nebo vyzkoušení demoverze. V této fázi by již měl výběr obsahovat menší množství softwarů. Po dokončení analýzy těchto softwarů dochází k rozhodnutí o koupi softwaru pro vedení daňové evidence s nejlepšími výsledky.

3.2 Obecná kritéria při výběru software pro vedení daňové evidence

Obecná kritéria příliš neovlivňují podnikatele při výběru, protože se očekává, že je bude alespoň částečně splňovat každý software určený pro vedení daňové evidence. Přece však je důležité zaměřit se i na ně, neboť nedostatek u některého z obecných kritérií je pro rozhodování o koupi zásadní.

Obecná kritéria zahrnují aspekty, které souvisí s pohodlným užíváním softwaru a zajišťují jeho bezpečný a bezproblémový chod. Jedná se o takové položky, kterým se žádný uživatel při práci se softwarem nevyhne. Nedostatky v některém z těchto kritérií mohou vážně ohrozit bezproblémový chod program softwaru, a proto hrají při rozhodování důležitou roli. Hlavním úkolem daňové evidence, který by měl splňovat každý software, je:

- zabezpečení vedení průkazné a pravdivé evidence příjmů a výdajů separované od evidence majetku a závazků,

- zabezpečení správného vykázání daňových a nedaňových příjmů a výdajů, což je důležité pro správné stanovení základu daně z příjmu živnostníka za sledované zdaňovací období,
- poskytovat zdroje důležitých údajů pro podnikatele o jeho podnikatelských aktivitách.

3.2.1 Ochrana bezpečnosti dat

Ekonomické výsledky, personální a mzdové údaje, stejně jako údaje o zakázkách jsou natolik citlivá či důvěrná data, že by přístup k nim měli mít jen někteří uživatelé. Pokud se do styku s počítačem dostává více osob, je vhodné nastavit možnosti přístupových práv, třeba si zabezpečit přístup k jednotlivým modulům přístup, kde je vyžadováno přihlášení pod jménem a zadání hesla. Například skladník potřebuje přímý přístup k modulu spravujícím sklad, ale k údajům o mzdách by měla mít neomezený přístup jen účetní. Snadno tak ošetříme nechtěné modifikace dat nebo neoprávněný přístup k jejich obsahu. Přístup do libovolných částí softwaru může být omezen v několika úrovních např. neomezený přístup, přístup pouze k nahlédnutí a přístup zamezen. Přístupová práva může upravovat pouze předem nastavený uživatel - správce systému nebo vedoucí. Pokud s jedním dokladem pracuje více uživatelů, je žádoucí, aby software obsahoval možnost vést historii akcí, která zaznamenává, kdy došlo ke změně a vysleduje, kdo změny provedl. Výhodou je, pokud rozepsaný či nedořešený doklad lze uložit a zamknout, čímž zabráníme ostatním uživatelům, aby v něm prováděli jakékoli změny. Neopomenutelný význam má ochrana proti útoku počítačových virů. Software by měl být dostatečně odolný, aby se žádnému z nich nepodařilo zničit nebo poškodit data v uživatelské stanici.

3.2.2 Zálohování dat

Jedná se o velmi důležitý proces, kterému se může vyhýbat snad jen člověk, který spoléhá na přízeň osudu. Ztráta dat znamená vážné problémy a počítač je také jenom stroj. Jedním z významných požadavků kladených na řádný software pro vedení daňové evidence je řádná úschova všech těchto záznamů. Pro všechny případy by měl software pro vedení daňové evidence obsahovat mechanismus zálohování dat, který ve vhodnou chvíli vytvoří archivní kopii všech dat (například při ukončení práce se systémem) a umožní vypálit data na CD ROM nebo uložit na přenosný disk (Schiffer, 2009). Software by také měl umožňovat

zálohování jako naplánovanou operaci, která se spustí v zadaný čas. Kvalita tohoto procesu se hodnotí zejména podle spolehlivosti a plynulosti průběžného zálohování.

3.2.3 Vnitřní kontrolní systém

Software pro vedení daňové evidence má nezastupitelnou roli při zefektivňování účinnosti vnitřního kontrolního systému. Slouží k zabezpečení věcné i formální správnosti záznamů, především kontroluje vazby mezi peněžním deníkem a ostatními knihami (moduly). Měl by také detekovat případnou duplicitnost zadávaných informací. Pokud vedeme daňovou evidenci na počítači, je nezbytnou součástí softwarové dokumentace seznam a popis hlavních výstupů. Tento seznam výstupních údajů zaznamenaný v softwarové dokumentaci zpravidla zastupuje seznam evidenčních knih a inventárních karet. Tento seznam a popis výstupů jsou vítanou informací pro každého, který se dostává do styku s výstupními daty počítače. Jsou důležité především pro daňové kontrolory, kteří podle nich provádí ověřování a kontrolu bez nutnosti ústního výkladu poskytovatele údajů.

3.2.4 Splnění legislativních norem

Software musí vyhovovat předpisům, které upravují vedení daňové evidence. Daňovou evidenci mají možnost vést všichni živnostníci, kteří jsou fyzickými osobami a nemají ze zákona stanovenou povinnost vedení účetnictví. Vedení účetnictví je popsáno v zákoně o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Daňová evidence, která v podstatě nahradila zrušené jednoduché účetnictví u podnikatelských subjektů od 1. ledna 2004, je upravena zákonem o dani z příjmu č. 586/1992 Sb. ve znění pozdějších předpisů. Úkolem softwaru je zjednodušení a poskytování podpory uživateli při stanovení základu daně z příjmů. Proto musí být schopen zajišťovat vedení peněžního deníku, ve kterém jsou informace o příjmech a výdajích, v členění vhodném pro stanovení základu daně. Mezi další nezbytné součásti každého softwaru sloužícího k vedení daňové evidence patří inventární karty a knihy, ve kterých se zachycuje majetek a závazky podnikatele v přehledném členění. Navíc je potřeba se postarat o řádné a bezpečné zálohování daňové evidence ke všem zdaňovacím obdobím, na které se vztahuje lhůta pro vyměření daně. Všechny moduly musí odpovídat obecným předpisům zákona o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb.), ve kterých nalezneme požadavky na průkaznost daňové evidence a podmínky trvalosti úschovy

daňových záznamů a následné předávání pro potřeby státu. Důležité je, aby byl podnikatel vždy schopen prokázat správci daně stav svého majetku a závazků.

3.2.5 Manuál

Každý software pro vedení daňové evidence by měl mít u sebe přiložen manuál, ve kterém lze najít řešení na ty nejčastější nejasnosti, se kterými se při práci v softwaru uživatel pravděpodobně setká. Manuál by sice měl být dostatečně podrobný a kontextový, aby obsáhl všechny potencionální problémy, ale zároveň je vyžadováno, aby byl napsán přehlednou a logickou formou umožňující snadné vyhledání řešení kteréhokoli problému.

3.2.6 Ovládání softwaru

Hlavním požadavkem uživatele je srozumitelnost softwaru a dodržování obvyklých standardů ovládání. Podnikatel zjišťuje, zda ovládání vyhovuje jeho schopnostem a znalostem. Velmi žádoucí je možnost opravovat údaje v softwaru a neméně důležitým faktorem je přehlednost výstupních dat jednotlivých modulů. Je vhodné, aby práce se softwarem byla uživatelsky příjemná a činnosti programu byly maximálně intuitivní, jako například změna podoby přehledů a řádků dokladů dle potřeb podnikatele, jak pro zobrazení, tak pro tisk. Možnost konfigurace podle nároků jednotlivého uživatele by měly obsahovat všechny moduly a části softwaru. Provádět tuto konfiguraci může jenom správce, který byl přednastaven jako správce při startu softwaru. Tyto činnosti by také měli být probrány při krátkém tutoriálu spojeným s prvním použitím softwaru po úspěšné instalaci.

3.3 Základní kritéria při výběru softwaru pro vedení daňové evidence

Základní kritéria tvoří významnou část požadavků a potřeb daného podnikatele při hodnocení jednotlivých modulů softwaru. Podnikatel navíc zjišťuje možnosti přizpůsobení softwaru pro své potřeby. Jedna z podmínek ovlivňujících rozhodování v této fázi je to, zda je konkrétní podnikatel plátcem DPH. Nicméně kvalitním softwarům nečiní problém ani jedna z variant. Jedním z kroků by také měla být kontrola hardwarové kompatibility, především u podnikatelů využívajících starší výpočetní techniku. Nicméně většina účetních softwarů nemá tak značné nároky na výkon počítače a není proto nutné kupovat nejnovější hardware pro

jejich spuštění. Co je ale důležité si ohlídat, jsou operační systémy, se kterými je softwar kompatibilní. Neméně důležité je zaměřit se na kompatibilitu s dalším instalovaným softwarem, např. stávajícími tabulkovými a textovými editory. Podnikatel také musí brát v potaz pravděpodobnost přechodu z daňové evidence na účetnictví. Pokud si zvolí z existujících softwarů, ty které vedle daňové evidence umožňují vést i účetnictví, může se vyhnout opakovanému nákupu softwaru.

3.4 Upřesnění detailních požadavků podnikatelského subjektu

Podnikatel již má vytvořenu jasnou představu o softwarech, které splňují všechna nezbytná základní kritéria. Nejdůležitějším krokem v této fázi je přesná specifikace požadavků na software od osoby, která bude jeho uživatelem. Obsahové vymezení softwaru musí být v souladu s §7b zákona o daních z příjmu č. 586/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

3.4.1 Počet instalací

Je třeba si uvědomit, kolik koncových uživatelů bude software využívat a na kolika počítačích bude tento software muset být nainstalován. Softwary pro vedení daňové evidence na našem trhu existují buďto jako jednotlivé instalace nebo jako balíček s několika instalacemi najednou. Pokud je odůvodněný předpoklad, že software bude používán na více počítačích, je třeba posoudit do jaké míry je software schopen síťového propojení mezi těmito instalacemi. Bez síťového připojení by byla práce na více stanicích zbytečně obtížná. Při zvažování koupi, je vhodné se rozhodnout, v jakém rozsahu bude daňová evidence vedena za pomoci specializovaného softwaru. Výběr je široký, od jednodušších softwarů umožňujících vedení deníku příjmů a výdajů s knihami pohledávek a závazků až po profesionální softwary poskytující možnosti k vedení daňové evidence komplexněji v plném rozsahu.

3.4.2 Potřebné moduly

Většina softwarů, je rozčleněna na dílčí části, které jsou nazývány moduly. Startovním balíkem se rozumí pouze základní kostra softwaru, do které si uživatel pořizuje další jednotlivé moduly podle svých potřeb. Vývojáři působící na našem trhu delší dobu, již

vytvářejí i moduly zaměřené například na autoservisy, nadstavbové modely k hotelnictví a také různé aplikace pro internetové obchody. Tyto moduly nabízejí se slevou stávajícím uživatelům jejich softwaru pro vedení daňové evidence nebo účetnictví. Softwary ve většině případů mají nepřeberné množství dílčích modulů, které nabízí uživateli za poplatek nebo zadarmo, s ohledem na obsah každého jednotlivého modulu. Uživatel má správnou tendenci tíhnout k softwarům, u kterých je kvalitní a bohatá nabídka těchto modulů. Volba jednotlivých modulů je dalším významným krokem, při výběru softwaru. Podnikatel vyžaduje provázaný systém složený z různých agend, usnadňujících vedení evidence a urychlení administrativních povinností. Dnešní softwary pomáhají podnikateli nabízením nejčastěji vkládaných údajů a uchováváním záznamů v souvisejících agendách, výpisech, přehledech a výkazech. Díky tomu tvoří obsahově bohatý a ucelený systém, který není náročný na ovládání. V dalších řádcích stručně popíšu obsah a deklarované vlastnosti některých z běžně dostupných modulů:

- deník příjmů a výdajů (peněžní deník) – je navržen tak, aby členil příjmy na zdanitelné a nezdanitelné, taktéž výdaje rozlišuje na daňové a nedaňové. Je poskytnuta možnost definovat si i své vlastní členění například přiřazení příjmů a výdajů k jednotlivým činnostem, přičemž může sledovat operace za jednotlivé činnosti zvlášť. Při uplatnění výdajů % z příjmů, stačí v nastavení zadat tuto skutečnost a software automaticky uplatní výdaje % při výpočtu daňového základu. Nezbytností je vést záznamy v různých měnách (modul obvykle obsahuje devizové i valutové pokladny, které po zaplacení této služby automaticky aktualizují kurzovní lístek ze stránek ČNB). Dále zprostředkovává u hotovostních dokladů záznamy do evidence DPH, tiskne příjmové anebo výdajové doklady a importuje výpisy z banky a provádí jejich hromadné párování k fakturám. Software by měl umět vyfiltrovat neuhrazené zůstatky závazků a pohledávek nebo v rychlosti ukázat výkaz o příjmech a výdajích nebo výkaz o majetku a závazcích společně se všemi uzávěrkovými výkazy. Opakující se doklady lze uložit jako vzor, a při tvorbě nového dokladu stačí vybrat jeden z vhodných vzorů.
- kniha závazků – ukládají se do ní informace o zákazníkovi, jeho požadavcích, očekávané ceně, stručný popis předmětu zakázky a důležitá je také možnost tisku zakázkových listů, zálohových faktur a dodacích listů. Tento modul tedy sleduje požadavky zákazníka, průběžně kontroluje jejich plnění, při každém startu upozorňuje uživatele na blížící se datum splatnosti u nesplněných závazků a jako užitečná se jeví i

možnost dílčí fakturace ještě před dokončením zakázky (dostupná je také varianta oddělené fakturace na materiál a práce).

- kniha pohledávek – samozřejmostí modulu je schopnost vystavovat faktury z většího počtu dodacích listů, fakturace v cizí měně, přehledy o splatnosti pohledávek, vzájemná vyrovnání faktur a opravných daňových dokladů. V této knize dochází mimo jiné k záznamům či změnám zálohových faktur a jejich promítnutí se do konečných faktur. Umožňuje tisk upomínkových a penalizačních dopisů a tisk dalších písemností vztahujících se k odběrateli,
- sklady a zásoby – jejich stav odpovídá na změny prováděné v ostatních modulech. Dohlíží na data expirace u zásob, které podléhají rychlé zkáze. U velké části produktů lze poskytnout individuální slevu pro odběratele. Evidence příjmů a výdajů do skladu lze usnadnit např. používáním čtečky na čárové kódy, které jsou nenahraditelným pomocníkem při urychlení procesu prodeje a manipulací se zbožím, jelikož používáním čteček se zajišťuje přenášení dat do podnikového informačního systému bez potřeby ručního zadávání do systému. Díky tomu máme k dispozici v softwaru aktuální informace o stavu zásob a šetříme provozní náklady společně s lidskými zdroji,
- inventární karta dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – software umožňuje vybrat druh odepisování a po zařazení majetku do odpisové skupiny automaticky vypočítá daňové odpisy, vytvoří záznamy o pořízení nebo vyřazení z přijatých resp. vydaných faktur v příslušných knihách. Mezi základní údaje zaznamenávané tímto modulem patří odpovědně osoby používající majetek, dodatečný záznam oprav a technických zhodnocení, výsledků inventarizace,
- adresář dodavatelských a odběratelských firem – je ústředním úložištěm údajů o společnostech a osobách, které spravuje a slouží k rychlému a snadnému vyhledání, výběru a vkládání jejich údajů do evidovaných dokladů (zakázek, faktur, pokladních dokladů, dodacích listů). Patří k základním stavebním prvkům každého softwaru pro vedení daňové evidence a je žádoucí, aby byl napojen na ostatní instalované moduly. Díky tomu můžeme vstoupit do adresáře ze všech částí softwaru. Přehlednost adresáře se zvyšuje používáním definice klíče jako např. dodavatel, zákazník, nesolventní osoba a další. Adresář zprostředkovává přímý vstup do korespondence s vybranou firmou, dokáže vytisknout adresy na obálky, pomůže vyhledat údaje o firmě z obchodního rejstříku na internetu a také z jiných důležitých informačních portálů apod.,

- docházka – slouží ke kompaktnímu pohledu na pracovní dobu zaměstnanců včetně jejich absencí. Eviduje odpracovanou dobu včetně doby placené pracovní pohotovosti. Obvykle je úzce napojen na mzdy a personalistiku, kam automatizovaně posílá důležitá data. Docházku je možné modifikovat podle typu provozu, ve kterém bude využívána,
- personalistika a mzdy – mluvíme zde o přibližně největším modulu, jelikož je jeho úkolem obsáhnout rozsáhlou činnost sahající od výpočtu časových a hodinových mezd, sociálního a zdravotního pojištění a daně z příjmů přes výpočty náhrad mezd za období nemoci až po tisk výplatních lístků a příkazů k úhradě za srážky z mezd. Agenda mezd a personalistiky by měla skýtat množství tiskových výstupů a sestav pro různé úřady. Některé společnosti tuto agendu rozdělují do více modulů, a tím zvyšují přehlednost při zadávání dat do programu. Schopnost zpracovat roční vyúčtování daně z příjmů nebo ze závislé činnosti a jejich elektronické podání ušetří uživateli drahocenný čas. Stejně jako zpracování příspěvků na penzijní, životní a úrazové pojištění placené zaměstnavatelem. Mezi důležité dílčí moduly, které mohou vzniknout rozdělením této agendy, řadíme např. formuláře daňového přiznání k dani z příjmů FO, evidenci mezd a formuláře přehledu pro českou správu sociálního zabezpečení nebo zdravotní pojišťovnu. Výhodou je, pokud umí software elektronicky odesílat formuláře a daňová přiznání pomocí některého z daňových portálů. Další z produktů poskytují i rozsáhlý modul určený ke sledování, přijímání a odesílání zpráv do datových stránek,
- kniha jízd – někdy je povoleno zadávat libovolné množství automobilů a kniha je schopna využívat pravidelných tras jízd při zpětné rekonstrukci. Zpětná rekonstrukce se provádí dvěma různými postupy: nejdříve dochází k hromadnému naplnění uskutečněnými jízdami a poté automatickým generováním jízd, až do stavu tachometru na konci období. Některé z modulů obsahují vlastní mapy a výpočtem vzdálenostně i časově nejkratší trasu na zadané místo nebo výpočtem cestovní náhrady. Nezbytností je možnost exportu dat, což znamená, že lze knihu tisknout a to souhrnně nebo zvlášť po zaměstnancích nebo automobilech.
- evidence DPH – standardně u většiny softwarů je tento modul napojen na peněžní deník a pohledávky, což by mělo umožňovat automatické zpracování přiznání k dani z přidané hodnoty. Program identifikuje, o jaký druh plnění se jedná a posléze se záznam dosazuje do příslušných řádků přiznání (řádného, opravného i dodatečného). Podobně lehce a zcela samostatně by měl program vytvořit i souhrnné hlášení k dani

z přidané hodnoty. Jako vhodná součást programu se jeví také schopnost exportování dokumentů do souboru pdf, který může elektronicky zasílat úřadům. Tato agenda často obsahuje také pomocnou evidenci DPH, která zase slouží k vypořádání DPH z dokladů nenáležících do závazků, pohledávek nebo peněžního deníku. Zapsány do této agendy musí být skutečnosti týkající se vypořádání některých odlišných zdanitelných plnění, mezi které řadíme například roční vyúčtování DPH.

- domácí bankovníctví (homebanking) – úkolem domácího bankovníctví je zprostředkování elektronického styku s bankou (umí zpracovat elektronické výpisy a platební příkazy z banky). Tento modul dokáže lehce a rychle uložit platby z výpisů, najít uhrazené doklady a zajistit jejich přiřazení v peněžním deníku k dané platbě. Součástí jeho funkcí je také schopnost vytváření hromadných příkazů k platbě na základě podkladů modulu mezd a personalistiky. Lze v něm nadefinovat provádění opakovaných plateb. Na konci roku uzavře v modulu bankovní účty a vyčíslí kurzové rozdíly u účtů s cizí měnou.
- získávání informací o platební důvěryhodnosti zákazníka – tento modul poskytuje napojení na internetovou aplikaci, která sleduje data z důležitých zdrojů – např. insolventního rejstříku, dlužnické databáze, katastru nemovitostí. Každý den analyzuje možné rizikové faktory a u každé firmy označí některým originálním druhem stupnice (semaforu se třemi barvami, procentním hodnocením) platební důvěryhodnost každé firmy. Přístup k této funkci je obvykle zprostředkováván z více modulů a umožňuje získávat informace o kredibilitě zákazníků i v minulosti,
- správa internetového obchodu – tato podpora ze strany výrobce softwaru je vždy placená a poskytují ji obzvláště větší softwarové společnosti. Podíl internetových obchodů na trhu se rozšiřuje každý rok a je důležité nezaostávat za konkurencí ani v tomto ohledu. Internetový obchod by měl být administrativně nenáročný, ale na druhou stranu zase uživatelsky příjemný pro potenciálního zákazníka. V případě dostupnosti kvalitního datového propojení softwaru s internetovým obchodem, dochází k naprostému využití této technologie, šetří se čas a je možné objednávku odeslat ještě v den objednávky.

3.4.3 Podpora při zavádění softwaru

Zaváděním softwaru se rozumí jeho instalace a můžeme sem zahrnout i nezbytné zaškolení, které velmi usnadní pozdější práci se softwarem a pomůže se vyvarovat

frekventovaných uživatelských chyb. Část firem zabývajících se vývojem a prodej softwarů pro daňovou evidenci nabízí instalaci svého softwaru odborným technikem pro ty, kteří se chtějí do budoucna vyhnout problémům způsobeným nesprávnou instalací. Pokud podnik instaluje více uživatelských stanic síťově propojených, je důrazně doporučováno využít pomoci odborného technika. Výrobci nemusí upozornit na všechny problémy, které se mohou objevit, především s kompatibilitou programu se stávajícím softwarovým či hardwarovým vybavením. Odborný technik ve službách softwarové společnosti je většinou schopen nalézt řešení, anebo alespoň příčinu nedostatku. Běžný uživatel by si mohl při hledání požadovaných řešení problémů celou situaci ještě více zkomplikovat.

Nejčastější otázky a odpovědi

I přesto že jsou softwary pro vedení daňové evidence dodávány s obsáhlým tištěným manuálem, u uživatelů se projevují nejasnosti i po jeho přečtení. Proto bývají sestavovány seznamy nejčastějších otázek následované odpověďmi, která se snaží danou nejasnost popsat a podat pomoc co nejjednodušší cestou. Pokud je okruh odpověděných otázek pečlivě sestaven, je pravděpodobné, že část uživatelů se dozví odpovědi na své otázky.

Nápověda

Očekává se, že většina softwarů obsahuje rozsáhlou kontextovou nápovědu. Klikem na ikonu dostupnou ve všech modulech by se měla objevit stránka s popisem otevřeného modulu a odkazy na navazující texty. Další možností je také kontextová nápověda, která je zobrazena po najetí myši ke každému významnému políčku daného modulu či formuláře.

Instruktažní videa

Měly by obsahovat slovně doprovázené video, ve kterém jsou předvedeny vybrané funkce a postupy při práci se softwarem jak novým, tak stálým uživatelům. Knihovna těchto instruktažních videí by měla být rozšiřována s ohledem na nejčastější problémy uživatelů, zjištěných například na fórech.

3.4.4 Poprodejní servis

Školení

Mnoho společností nabízí ke svým softwarům školení na pobočkách výrobců. Avšak více než kde jinde je zde hlavním kritériem kvalita školení, neboť vypracování dobře

koncipovaného manuálu je levnější a účinnější než průměrné, mnohdy nezáživné, školení. Další možností je umístit na stránky výrobce video sekvence obsahující postup řešení nejčastěji se vyskytujících problémů podle zkušeností výrobce. Nicméně je velmi důležité, dozvědět se, jak pracovat s programem, jak jej využít co nejprínosněji a jak zefektivnit využití pracovní doby.

Aktualizace (upgrade)

Aktualizace se dají nalézt v menu programu, anebo stáhnout ze stránek výrobce po ověření licence software (ověření je nutné jen v případě placených aktualizací). Je důrazně doporučeno využívat aktualizací minimálně na začátku roku, kdy většinou dochází k legislativním změnám. Aktualizace je nutno si předplatit vždy před koncem roku, aby v případě legislativních změn mohlo dojít k okamžité modifikaci softwaru k prvnímu lednu nového roku. Pokud uživatel vynechá jeden rok aktualizací a chce rok následující svůj software aktualizovat, je nucen doplatit i aktualizace roku předchozího, jelikož není možné tyto předchozí změny z aktualizace vyjmout. Standardně se vždy aktualizují všechny moduly softwaru, ne pouze jeden nebo dva. Aktualizace u některých softwarů také zaručuje pokračování bezplatné podpory i v dalším roce.

Horká linka a Online podpora

Telefonická nebo emailová horká linka by již měla být standardem u podobných produktů. Volitelnou součástí libovolného modulu může být i neustálá podpora odborníka na telefonu. U kvalitnějších softwarů jsou tyto služby vylepšovány přímým zprostředkováním napojení systému na telefonní ústřednu, která zaznamenává každý hovor. Díky tomu jsou v Call Centru schopni automaticky identifikovat volajícího a zobrazit k němu užitečné údaje, takže operátor má klíčové informace o volajícím, dříve než zvedne hovor. Pracovník technické podpory může dohodnout s uživatelem vzdálené připojení, když ostatní varianty řešení problému selhaly. Pokud je některý z telefonátů nepřijat, lze jej na základě seznamu hovorů zpětně kontaktovat. Podpora přes elektronickou poštu nejlépe poslouží, pokud se nelze nikoho dovolat na horké lince nebo pokud je třeba popsat více obsáhlejších problémů. Tato podpora je zdarma a její odezva by neměla být delší než 2 pracovní dny.

CRM

Hlavním přínosem CRM je souhrnný pohled na obchodní příležitosti, shromažďování údajů o současných zákaznících v jednom místě, sledování aktivit zákazníků popř. činností vlastních

pracovníků, předpověď tržeb do budoucna a odhadování poptávky zákazníků. Jeho cílem je efektivně využívat strategie obchodu a marketingu. Připravuje a spravuje obchodní činnosti, zaznamenává významné údaje o zákaznících včetně jejich rozdělení do produktových segmentů nebo ostatních zájmových skupin. CRM je těsně propojeno se všemi instalovanými moduly softwaru, takže je schopno vyhodnocovat a upozorňovat na potenciální obchodní příležitosti. Dále umožňuje v softwaru plánovat činnosti pracovníků, sledovat kapacitní vytížení dopravních prostředků nebo dalších pracovních nástrojů a v případě, že hrozí možnost termínové kolize při využívání pracovních nástrojů, uživatele včas upozorní.

3.4.5 Priority požadavků

Dalším krokem je stanovení priority jednotlivých požadavků. Dnes již existují desítky často velmi podobných softwarů, které se liší mnohdy pouze v drobnostech. Je nedostačující, pokud podnikatelský subjekt zadá základní požadavky na obsah programu a vybere si první software splňující jeho jednoduché požadavky. K usnadnění při hledání nejvhodnějšího softwaru slouží tabulka priorit všech modulů i některých dalších požadavků. Nejvyšší prioritu dostávají požadavky, které jsou pro podnikatelský subjekt stěžejní a nižší prioritu mají ty, od kterých je podnikatel za jistých okolností schopen ustoupit (náročnost, odpovídající počet knih). Nejprůhledněji lze znázornit požadavky a jejich důležitost pomocí preferenční tabulky, kde jsou vepsány požadované vlastnosti softwaru a k nim je poznačena jejich priorita.

Ze všeho nejdříve podnikatel zhodnotí požadavky s nejvyšší prioritou, podle kterých bude hodnotit vybrané účetní softwary. Pokud po přihlédnutí k nejdůležitějším požadavkům je potenciální uživatel pořád ještě nerozhodnut, postoupí k hodnocení zbývajících softwarů s požadavky, které měli v tabulce střední prioritu.

3.5 Počet současných uživatelů programu a jejich reference

Počet uživatelů můžeme brát jako kritérium hodnotící úspěšnost softwaru, ale dobré reference uživatelů jsou jedním z nejvýznamnějších kritérií při výběru softwaru pro vedení daňové evidence. Dokonce i podrobné testování nemusí zjistit problémy a chyby, které se projeví až po delší době při užívání softwaru v praxi. Vhodné je získat názor od uživatelů, kteří mají stejné nebo podobné zaměření jako podnikatel. Reference uživatelů nám také

poskytují možnost ověřit si, zda informace zjištěné z reklamních materiálů dodavatele odpovídají skutečnosti. V dnešní době není nalezení referencí obtížnou záležitostí, existuje mnoho webových stránek, na kterých jsou tyto softwary recenzovány a uživatelé softwaru mají možnost přidávat mini-recenze či přispívat do diskuze o softwaru. Jelikož není možné ověřit si totožnost internetových pisatelů, mnohdy nejlepším řešením se stává vyhledání ohlasů na software v odborné literatuře nebo časopisech, kde se očekává autorova odborná kvalifikovanost a nezaujatost.

3.6 Kritéria hodnocení dodavatele

Hodnocení dodavatele probíhá na základě informačních materiálů nebo osobní komunikace s dodavatelem. Je důležité soustředit se při nákupu softwaru i na dodavatele, neboť právě on zabezpečuje služby k programu, řeší technické problémy, vyřizuje reklamace.

Kterým údajům věnovat největší pozornost při výběru dodavatele:

Podnikatel by si měl nejprve zjistit, jak dlouho působí dodavatel na trhu. Rok založení mimo jiné vypovídá o zkušenostech s vývojem a vylepšováním softwaru. Dalším kritériem je velikost dodavatele, kterou hodnotíme podle obratu, počtu zaměstnanců a množství poboček. Velká firma bude na trhu pravděpodobně i za několik let a může nám dlouhodobě poskytovat kvalitní servis. Vždy je nutno brát na vědomí, že dodavatel bude pomáhat při odstraňování problémů s chodem softwaru. Může se jednat o chyby v softwaru, které byly zjištěny až v praxi, dále může podnikatel požadovat přizpůsobení softwaru na míru, zaškolení a pokud nemá dodavatel pobočku dostatečně blízko, může být tato pomoc zdlouhavá a zbytečně dražší. Hodnocení dodavatele určitě ovlivní délka záruky a její rozsah, jak často jsou vydávány aktualizace a za jakou cenu či jaká je ochota poskytovat servis.

3.7 Cena

Cena je jedním z posledních faktorů, který má ovšem na finální rozhodnutí o koupi podstatný vliv. V dnešní době jsou na trhu dostupné desítky softwarů, některé i v bezplatných verzích a na rozhodnutí mají zásadní vliv spíše předchozí kritéria. Přestože jsou jádra softwarů nabízena přibližně ve stejné cenové hladině, mnohdy se liší svým obsahem a cenou nadstavbových modulů, která je už velmi různorodá s ohledem na poskytované funkce. Před

výběrem softwaru se doporučuje informovat na sazby za služby, které nejsou zahrnuty v ceně softwaru. Může se jednat například o školení, telefonickou pomoc, instalaci, aktualizace, úpravu vstupních formulářů nebo výstupních sestav a cenu dalších služeb, které základní verze programu neobsahuje. Stává se, že dodavatel vědomě zapomene sdělit kupujícímu cenu za tyto nadstandardní služby, pokud o to kupující sám nepožádá. Proto konečná cena za program může být o něco vyšší než cena avizovaná při nákupu. Software s nadstandardním zpracováním funkcí je schopen výrazně snížit osobní náklady a ztrátu času podnikatelského subjektu. Je jen na posouzení individuálního podnikatele, zda se mu investice vyplatí.

3.8 Vyzkoušení softwarů pro vedení daňové evidence

Vždy je vhodnější nespolehat se pouze na informace prodejce a reference uživatelů, ale prakticky si ověřit, že program všechna požadovaná kritéria splňuje. Kvalita nabízených produktů na trhu může být diametrálně odlišná, proto nutné ověřit i základní funkce softwaru, které považujeme za samozřejmé. V této fázi by se podnikatel měl rozhodovat mezi maximálně třemi různými programy, které úspěšně splnily předchozí kritéria. Program můžeme vyzkoušet v demoverzi, která bývá zdarma ke stažení na stránkách výrobce. Demoverze má obvykle povoleny jen určité moduly nebo je poskytována její plná verze fungující pouze po určitou dobu od instalace. Testování demoverzí, ať už s částečnou nebo verzí povolující všechny dostupné funkce, se proto stává neopomenutelným krokem při výběru správného softwaru.

3.9 Výběr nejvhodnějšího softwaru pro vedení daňové evidence, nákup a instalace

Na základě vyhodnocení priorit při výběru softwaru pro vedení daňové evidence, jsou zohledněna všechna kritéria a uživatelem stanovené podmínky, aby mohlo dojít k definitivnímu výběru nejvhodnějšího softwaru. Bez jistého náhledu na funkce softwaru a jeho ovladatelnost je nemožné zvolit nejvhodnější z vybraných softwarů. Dalším krokem po zvolení konkrétního softwaru pro vedení daňové evidence je jeho koupě. Předmětem nákupu zde není jen nosič se softwarem samotný.

Kupní smlouva by měla přinejmenším obsahovat tyto náležitosti:

- výchozí podmínky dodání,
- ručení za chyby softwaru na straně dodavatele,
- definování období, po které budou zaručeny neplacené aktualizace.

Mezi základní dodací podmínky, které musí smlouva navíc také obsahovat, patří cena, rozsah softwaru (množství objednaných modulů, záruka na chod systému po určitou dobu a popis služeb zahrnutých v ceně. Pokud byly dohodnuty modifikace softwaru podle požadavků kupujícího podnikatele, je důležité definovat druh úpravy, její cenu a termín dokončení dané úpravy písemně ve smlouvě. Měla by být jednoznačně definována odpovědnost. V praxi to znamená, že vyskytnu-li se nějaké závady, dodavatel je povinen je odstranit na své vlastní náklady.

Zaváděcí proces je završením celého procesu výběru softwaru. Pokud v tomto kroku provedeme něco nesprávně, nemusí složitý proces výběru přinést své ovoce. Do procesu implementace softwaru patří nákup nového hardwaru, což platí pouze v případě, že ten starý nevyhovuje požadavkům softwaru. Je potřeba zajistit dostatek času na zavedení softwaru a vyzkoušet jeho provoz nanečisto, kdy zkusíme všechny možné funkce softwaru, pro zjištění potenciálních nedostatků. Mimo jiné je žádoucí zajistit bezpečný přenos dat ze starého softwaru. Převezeny do nového softwaru by měli být především pohledávky a závazky, mzdová agenda, inventární karty hmotného, nehmotného a drobného majetku, adresáře dodavatelů a odběratelů. Začátek roku je považován za nejvhodnější období k přechodu z jednoho typu softwaru na druhý.

4 Analýza vybraných softwarů, jejich hodnocení a doporučení

Před samotným začátkem vytváření praktické části bakalářské práce bylo vyhodnoceno, na základě teoretické části a internetových portálů srovnávajících ceny výrobků, 23 potencionálních softwarů v české republice schopných vedení daňové evidence. Vývojářům těchto softwarů byly rozeslány dotazníky obsahující třináct otázek vztahujících se k základním funkcím jejich softwarů obsahujících daňovou evidenci.

Cílem praktické části bylo jejich vzájemné porovnání z hlediska ceny a dále také obsahu jádra programu, popřípadě nabízeného sortimentu nadstavbových modulů a pohled na srovnání cen obdobných modulů. Mimo jádro softwaru je tedy možné dokoupit si moduly systému, které živnostník považuje za užitečné a v praxi potřebné. Poskytované nadstavbové moduly popisované vždy pod tabulkou, nemají pokaždé stejný rozsah funkcí nebo jsou odlišně nazvány. I proto bylo přihlíženo především k modulům zahrnujícím obdobné funkce, poskytované i u většiny ostatních sledovaných výrobců.

Prostřednictvím vlastního seznámení se stránkami výrobců konkrétních softwarů, zpracováním přijatých dotazníků, emailovým dotazováním na dodatečné informace a vyhledáním recenzí hodnocených softwarů na internetu jsem se snažil zjistit, jakou náročnost každý z vybraných softwarů klade na svého uživatele a jak pomáhá uživateli orientovat se ve vlastních funkcích. Neméně důležitým kritériem srovnávání softwarů byla přehlednost a rychlost zpracovávání vkládaných dat.

Významným měřítkem bylo, jak často jsou vydávány aktualizace k softwaru a za jakou cenu, jelikož díky aktualizacím se software nestává zastaralým a hlavně splňuje zákonem stanovené podmínky pro vedení daňové evidence. Mimo tabulku jsou rozvedeny údaje o aktualizacích, jelikož tvůrci softwarů mají k tomuto modulu značně odlišný přístup. Trvání platnosti licence, která zaručuje automatické aktualizace všech modulů zahrnutých do této licence je také důležitým faktorem hodnocení. Další z otázek v dotazníku zjišťovala, se kterými operačními systémy je software kompatibilní.

Na závěr jsou shrnuty všechny výhody či nevýhody, zjištěné při zkoumání programu jako celku, tak i každého z jeho modulů. Doufám, že výsledky analýzy mohou podat pomocnou ruku potencionálnímu uživateli při výběru softwaru pro vedení daňové evidence.

Většina údajů z obdržených dotazníků je zaznamenána do přehledné tabulky, která má stejnou podobu u všech produktů a ve které jsou buďto zvýrazněny tučným písmem nebo dopsány všechny obdržené informace o softwaru. Pod tabulkami byly dále rozvedeny vlastnosti a funkce, u nichž bylo usouzeno, že by mohli ovlivnit kupujícího při výběru softwaru.

Všechny ceny modulů a licencí k softwarům jsou uváděny bez DPH. Cenou jednotlivé instalace v tabulce se rozumí částka požadována za základní jádro bez placených nadstavbových modulů. Otázka na platnost licence zjišťuje, zdali jsou moduly zaplacený jednorázově (časově neomezená licence) nebo je nutno si přístup do nich například každý rok či měsíc předplácet. Předplácení přístupu do modulů a tím i zajišťování aktualizací je výhodné pro ty, kteří chtějí předejít jednorázovému vynaložení vyšší částky při pořízení softwaru. Údaj v tabulce na cenu licence, vyjadřuje částku, kterou je uživatel nucen vydat každý rok, za přístup ke všem aktualizacím. Z 23 vybraných softwarů se vrátilo 16 vypracovaných dotazníků, které byly v praktické části abecedně seřazeny takto:

- ABRA G1
- Aconto
- AdmWin DE
- Alladin 7
- DUEL
- DUNA DE
- EKONOM
- FlexiBee
- HELIOS Red
- JUKwin
- KOSYS
- MONEY S3
- POHODA
- STEREO – DUEL
- Waria
- Winduo

4.1 ABRA G1

Tab. 4.1 Údaje o softwaru ABRA G1²

Název softwaru: ABRA G1	
Vytvořeno: ABRA Software a. s.	
Cena jednotlivé instalace	1 990 Kč
Platnost licence	časově neomezená licence
Cena aktualizací	do 1000 Kč
Frekvence aktualizací	čtvrtletně
Je určen také pro pláče DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows, Linux
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	ano, za poplatek
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace i jako balíček pro více stanic
Počet prodaných kopií / aktivních uživatelů	1963 aktivních uživatelů

Zdroj: vlastní zpracování

Firma ABRA Software a. s., se zabývá zpracováním celé řady ERP³ systémů. ABRA G1 je určena pro podnikatele a neziskové organizace vedoucí daňovou evidenci. K základnímu jádru systému je zdarma poskytována emailová, faxová či telefonická horká linka. Objasnění nejčastějších problémů při práci s programem a instalace nových řad softwaru jsou ve video návodech umístěných na stránkách výrobce. Mezi další funkce, které software poskytuje za poplatek, patří možnost převádět doklady z formátu XML, stahovat data z insolventního rejstříku, vést evidenci pošty a mnoho dalších funkcí. Základní jádro ani rozšiřující moduly neobsahují evidenci cenin a formuláře daňového přiznání k dani z příjmů FO.

Demoverze je na 90 dní a nalezneme ji na stránkách společnosti ABRA. K demoverzi jsou poskytovány také všechny moduly se službami. Jádro programu, jenž obsahuje adresář, evidence DPH, knihu jízd základní administrativní nástroje, domácí bankovníctví, peněžní deník, evidence majetku a knihu jízd pro neomezený počet aut stojí 1 990 Kč. Většina rozšiřujících modulů je poskytnuta za jednorázový poplatek. Například rozšíření týkající se vedení mezd pro 25 pracovníků a import mzdových údajů z MS Excel stojí 1 990 Kč, licenční

² Zdroj: <http://www.abra.eu>

³ Enterprise resource planning neboli podnikový informační systém

smlouva zabezpečující čtvrtletní aktualizace je poskytována za každoroční poplatek, který je vypočten jako 29 % z celkové ceny kupované licence.

Dále software obsahuje možnost dokoupení technologie CRM⁴, která podává souhrnný pohled na obchodní příležitosti shromažďováním údajů o činnosti vlastních pracovníků a zaznamenáváním významných údajů o zákaznících. Tato funkce je dostupná za 2 990 Kč. Aktualizace kurzů u pokladny vedené v cizí měně stojí 990 Kč, řízení pohledávek a načítání údajů z insolventního rejstříku je nabízeno shodně za 2 990 Kč. Služba horká linka je implementována do softwaru za cenu 2 900 Kč pouze na rok a po uplynutí této doby musí být znovu předplacena, jinak přestane výrobce toto přímé napojení na software poskytovat. Horká linka PREMIUM pak stojí 9 900 Kč měsíčně a funguje o víkendech i o svátcích od 6:00 až do 18:00. Garance servisního zásahu do 4 resp. 8 hodin vyjde uživatele na 7 900 resp. 3 900 Kč měsíčně. Pomoc konzultanta je nabízena za 1 450 Kč na hodinu a práce programátorů na přání uživatele je ještě o sto korun dražší. Každé další zakoupené jádro programu, pořizované vlastníkem aktuální licence, je zlevněno na 990 Kč.

4.2 Aconto

Tab. 4.2 Údaje o softwaru Aconto⁵

Název software: Aconto	
Vytvořeno: PCS – Software, s. r. o.	
Cena jednotlivé instalace	1430 Kč
Platnost licence	na rok
Cena aktualizací	roční poplatek za licence od 480 až po 1070 Kč
Frekvence aktualizací	čtvrtletně
Je určen také pro pláče DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	ano, za poplatek
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	10 000 prodaných kopií

Zdroj: vlastní zpracování

⁴ Customer relationship management v překladu Řízení vztahu se zákazníkem

⁵Zdroj: <http://www.aconto.cz>

Modul daňová evidence je nejširším modulem softwaru, v základním jádru zahrnuje knihy pohledávek a závazků, pokladny, elektronické bankovníctví a evidenci DPH. Společnost patří mezi první iniciátory vytvoření formátu ISDOC, jenž slouží k elektronické fakturaci, díky čemuž není nutné všechny faktury a další doklady tisknout na papír. Při koupi systému je do jeho ceny již zahrnuta hodinová prezentace softwaru. Navíc lze objednat servis nebo individuální školení u uživatele v délce tří hodin, oboje vychází na částku 1020 Kč na hodinu, která je ještě navýšena o zaplacení cestovného.

Při pořízení Aconto platíme za přístup k vybraným modulům a tím získáváme licenci k jejich používání na jeden rok. V každém dalším roce pak za přístup do těchto modulů na další rok musíme dát jednorázový poplatek, jehož výše se odvíjí od počtu využívaných modulů. Samotná daňová evidence příjmů a výdajů stojí 1 430 Kč a za přístup do modulu v každém dalším roce je vždy nutno zaplatit 480 Kč. Skladové hospodářství stojí 2 620 při pořízení a poté 840 Kč vždy na začátku roku. Modul týkající se mezd přijde uživatele na 2 620 Kč plus 840 Kč roční poplatek na prodloužení licence a evidence majetku vyjde jen na 480 resp. 360 Kč. V žádném z modulů Aconto ovšem není dostupná kniha evidence jízd, inventární karta rezerv a karta časového rozlišení výdajů.

4.3 AdmWin DE

Tab. 4.3 Údaje o softwaru AdmWin DE⁶

Název softwaru: AdmWin DE	
Vytvořeno: Ing. Vladimír Jehlička	
Cena jednotlivé instalace	2 900 Kč
Platnost licence	časově neomezená licence
Cena aktualizací	600 Kč
Frekvence aktualizací	půlročně
Je určen také pro pláče DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	ano, zdarma
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace i jako balíček pro více stanic
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	25 000 prodaných kopií a 1400 aktivních uživatelů

Zdroj: vlastní zpracování

⁶ Zdroj: <http://www.admwin.cz/>

AdmWin DE je ucelený, provázaný software, který se vyznačuje jednoduchým ovládáním, ale současně skýtá bohatou výbavu a poslouží podnikateli také k nenáročné evidenci majetku. Ulehčuje administrativní povinnosti nabízením nejfrekventovaněji zadávaných informací a propojením těchto údajů do evidencí, knih, přehledů a výkazů přímo souvisejících se zadávanými informacemi.

Tvůrci softwaru v mém dotazníku označili software za obzvláště jednoduchý na pochopení. Ale jak už je dnes běžné v softwarech, nejen těch týkajících se daňové evidence, k dispozici je nápověda začleněná v interní paměti softwaru. Jedná se o povrchní nápovědu, která slouží k vyhledání nebo specifikaci problému a obsahuje odkazy s návodem k jeho řešení.

Díky tomu, že je AdmWin DE v maximálně možné míře přednastaven, můžeme v něm začít práci ihned po nainstalování a vyhnout se tak zdlouhavému nastavování či zavádění do použití. Při rozjetí programu uživatel prochází krátkým dotazováním, kde specifikuje softwaru informace o potřebách své firmy.

Licence ke všem produktům a modulům je nabízena na dobu neurčitou, není teda potřeba každý rok licenci za poplatek obnovovat. Cena základního jádra AdmWin DE činí 2 900 Kč. Modul Personalistika a mzdy lze zakoupit za 2 000 Kč a balíček, který opravňuje uživatele k instalaci a použití AdmWin DE až u pěti PC stojí 3 000 Kč. Na všechny nové moduly softwaru jsou prvních šest měsíců poskytovány aktualizace zdarma.

Aktualizace je registrovaným uživatelům nabízena 2 -3 krát ročně s popisem všech změn, která obsahuje nová verze. Jejich ceny se liší podle počtu modulů, které podnikatel využívá. Aktualizace základního jádra jsou dostupné za 600 Kč, přičemž cena aktualizací AdmWin DE, na němž je nainstalován modul personalistika a mzdy se zvyšuje o 600 korun na konečných 1 200 Kč.

4.4 Aladdin 7

Tab. 4.4 **Údaje o softwaru Aladdin 7⁷**

Název software: Aladin 7	
Vytvořeno: Alladin, s. r. o.	
Cena jednotlivé instalace	platí se za přístup 400 Kč měsíčně
Platnost licence	závisí na předplacení
Cena aktualizací	zdarma
Frekvence aktualizací	čtvrtletně
Je určen také pro pláče DPH	ano
Softwarová kompatibilita	všechny operační systémy s internetovým prohlížečem
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	ne
Software je nabízen	jako síťová verze bez instalace
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	1 000 aktivních uživatelů

Zdroj: vlastní zpracování

Informační a ekonomický software Aladdin 7 poskytuje dobré uživatelské prostředí i díky tomu, že je navržen pro provoz přes internet. Princip této služby nazvané Aladdin cloud spočívá v tom, že software a všechny údaje zaznamenané uživatelem do něj se nachází na externích databázových serverech. K informacím se dá bezpečně a neprodleně dostat přes internet z kteréhokoli počítače na světě a v tom je výhodnější než běžná instalace na počítači. Další výhodou u provozu bez instalace je, že se předejde nutnosti přenášet data. Správa a zálohování jsou prováděny pravidelně. Uživatel se tedy nemusí obávat krádeže dat, poruchy počítače nebo virové nákazy. Software je kompatibilní se všemi verzemi prohlížečů. V neposlední řadě je výhodné, že naprosto odpadá nutnost nákladných servisních a jiných výjezdů do sídla uživatele.

Peněžní deník umožňuje vkládat všechny důležité údaje z jednoho místa a je propojen s knihami pohledávek a závazků i evidencí DPH. Služba Aladdin cloud je nabízena ve dvou variantách: START nebo PREMIUM. Ovšem z důvodu mnoha omezení u verze START budu popisovat ceny modulů pouze u Aladdin cloud PREMIUM. Jádrem softwaru umožňující vedení evidence jednoho subjektu, obsahuje v ceně adresář, knihy pohledávek a závazků, pokladnu, domácí bankovníctví, evidenci majetku, knihu jízd bez limitu a import či export dat ve formátu XML za poplatek činící 400 Kč měsíčně. Za přístup k modulu mzdy a personalistika

⁷Zdroj: <http://www.aladdin.cz>

se platí dalších 200 Kč každý měsíc. Nejkratší doba, na kterou se dá služba předplatit, je jeden rok. Aktualizace včetně emailové podpory a online pomoci v prostředí programu je zahrnuta v ceně měsíčního poplatku.

4.5 DUEL

Tab. 4.5 Údaje o softwaru DUEL⁸

Název software: DUEL	
Vytvořeno: Ježek software s. r. o.	
Cena jednotlivé instalace	3 000 Kč
Platnost licence	roční
Cena aktualizací	do 20 % z ceny kompletní licence
Frekvence aktualizací	ročně
Je určen také pro pláče DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	ano, za poplatek
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace i jako balíček pro více stanic
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	6 500 prodaných kopií

Zdroj: vlastní zpracování

DUEL je software sloužící převážně k vedení podvojného účetnictví menších firem. Je zaměřen především na podnikatele, ale k jádru je zdarma dodáván i modul obsahující daňovou evidenci, díky tomu jej používají i neziskové organizace, živnostníci vedoucí daňovou evidenci a další. Demoverze je zdarma ke stažení na stránkách výrobce a umožňuje prohlédnout a zkusit si každou funkci programu na připraveném zkušebním příkladu. Společnost Ježek nabízí startovní verzi disponující celým spektrem modulů pro malé a začínající podnikatele, kteří mají malý objem dokladů. Žádný z modulů softwaru DUEL ale neobsahuje karty časového rozlišení výdajů a ani formuláře daňového přiznání k dani z příjmů FO.

Startovní verze je vhodná i pro uživatele, který si chce pouze odzkoušet v praxi schopnost plného nasazení všech jeho modulů. Nevýhodou této verze je omezený počet dokladů a nastavený limit jejich maximální výše. Těchto limitů se lze jednoduše zbavit

⁸ Zdroj: <http://www.jezeksw.cz>

zakoupením plné verze a po jejím zaregistrování se startovní změní na plnou verzi neomezenou žádnými limity. Startovní verze nemá žádné časové omezení a na začátku každého roku existuje možnost její bezplatné aktualizace na nejnovější verzi. Firma zprostředkovává firemní školení nebo školení jednotlivců a při objednání se více než 30 dní dopředu, dává u těchto služeb slevu 20 %.

Jádro systému zahrnující knihy pohledávek a závazků, knihu jízd, editor tiskových sestav a další vyjde na 3 000 Kč. Modul skladové hospodářství i modul týkající se mezd zaměstnanců stojí shodně 4 500 Kč. Podpora internetového obchodu a jeho propojení se softwarem stojí 5 000 Kč, zatímco evidence všeho druhu majetku se dá pořídit za 1 500 Kč. Cena aktualizování vychází přibližně na pětinu z ceny pořízených modulů. Hlavní aktualizace je vždy na začátku nového roku, ale existuje i možnost akutní aktualizace v průběhu roku.

4.6 DUNA DE

Tab. 4.6 Údaje o softwaru DUNA DE⁹

Název software: DUNA DE	
Vytvořeno: TILL CONSULT a. s.	
Cena jednotlivé instalace	3 100 Kč
Platnost licence	roční
Cena aktualizací	1 500 Kč
Frekvence aktualizací	čtvrtletně
Je určen také pro pláče DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	ano, za poplatek
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace i jako balíček pro více stanic
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	16 000 prodaných kopií

Zdroj: vlastní zpracování

Duna DE je software zaměřený na podnikatele a živnostníky vedoucí daňovou evidenci. Základní varianta DUNA DE umožňuje editovat a zpracovávat libovolný počet firem. Dále umožňuje upravit strukturu daňových i nedaňových příjmů a výdajů. Zvýšení úspory času pomůže schopnost ukládání vybraného záznamu jako šablony. Následně se z této

⁹ Zdroj: <http://www.duna.cz>

kopie přenesou do nově tvořeného záznamu pouze zvolené údaje. Software je poskytován zdarma k vyzkoušení jako trial verze (limit peněžního deníku do 80 dokladů) nebo demo verze (funguje pouze 30 dní). Na stránkách je oddělení nejčastějších dotazů a odpovědí. Další pomoc uživateli přináší emailová pomoc, která je součástí zákaznické podpory stejně jako aktualizace. Pro řešení technických problémů nebo při nejasnostech v ovládání některé z aktuálních verzí je poskytována bezplatná horká linka fungující v pracovní dny od 8:00 do 15:00. Uživatelé starších (neaktualizovaných verzí) musí využívat horkou linku, která je již placená a stojí 30 Kč za minutu hovoru.

Standardní licence obsahující mimo jiné pokladnu, domácí bankovníctví, evidenci a přiznání k DPH, evidenci majetku, vozidel s výpočtem cestovních náhrad a adresář stojí 3 100 Kč. Licence pro zpracování daňové evidence pro další subjekt pak vyjde na 990 Kč. Zákaznická podpora přinášející komplexní služby včetně aktualizací stojí 1 500 Kč každý rok. Modul mzdy a personalistika stojí jednorázový poplatek 7 900 Kč.

4.7 EKONOM

Tab. 4.7 Údaje o softwaru EKONOM¹⁰

Název software: EKONOM	
Vytvořeno: ELISOFT, s. r. o.	
Cena jednotlivé instalace	2 980 Kč
Platnost licence	časově neomezená licence
Cena aktualizací	25 % z hodnoty zakoupené licence
Frekvence aktualizací	měsíčně
Je určen také pro pláče DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows, Linux
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	ano, zdarma
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace i jako balíček pro více stanic
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	31 000 prodaných kopií

Zdroj: vlastní zpracování

¹⁰ Zdroj: <http://www.ekonom-system.cz>, Dana Mutinová, prodejce softwaru pro oblast Severní Moravy

EKONOM je evidenční software určený pro malé firmy, jehož součástí je i daňová evidence, mzdy, dohled nad hospodařením skladů, knihy majetku, kniha jízd, maloobchod a další moduly. Aktualizace mohou vycházet častěji než jednou za měsíc a poskytují všechny legislativní změny. Software pomáhají vyvíjet a zlepšovat sami uživatelé, kteří v diskusním fóru nechávají svoje připomínky ke stávajícím funkcím softwaru.

Nastavení přístupových práv jednotlivých uživatelů k modulům, které spadají do jejich pravomocí je prováděno mezi prvními kroky. Přestože na konci období dochází k uzamykání, existuje možnost zpětně změnit vybrané doklady a software automaticky upraví všechny související evidence. Na základě uživatelem zvoleného intervalu je prováděna komprese a zálohování do archivu nebo do emailu. Softwaru nečiní problém tisknutí sestav do rozličných formátů.

Stránky výrobce odkazují na instruktážní videa s podrobným návodem k ovládání softwaru. Pokud uživatel i přes tuto podporu stále tápe, výrobce zprostředkovává kvalitní emailovou a telefonickou podporu. Moduly jsou navrženy způsobem, který při zadávání umožňuje využít těch často používaných dokladů a ušetřit tak mnoho práce. Do knihy jízd je povoleno zadat neomezený počet vozidel a modul využívá pravidelných tras při zpětné rekonstrukci jízd. Sestavy daňové evidence lze filtrovat podle středisek, zakázek nebo činností.

EKONOM rozděluje modul daňová evidence do dvou verzí. První nazvaná Daňová evidence Lite, je základní verze pro malé podnikatele kteří teprve začínají a je cenově zvýhodněná, jelikož obsahuje pouze daňovou evidenci s knihou pohledávek a závazků. Tato verze sice není omezena počtem dokladů ani jiným limitem, ale mezi její součást nepatří evidence majetku, kniha jízd a neexistuje ani možnost připojení nadstavbových modulů, díky tomu stojí pouze 2 980 Kč. Daňová evidence obsahující domácí bankovníctví a také všechny výše uvedené moduly stojí 6 480 Kč. K tomuto širšímu balíku modulů týkajícího se daňové evidence je poskytován modul mzdy a personalistika za doplatek 3 980 Kč. Nadstavbový modul ke knize jízd používaný pro výpočet cestovních náhrad vyjde na dalších 1 500 Kč. Pokud si stávající uživatel dokupuje další licenci k softwaru, zaplatí už jenom polovinu.

Propojení softwaru s internetovým obchodem stojí 3 500 Kč. Cena individuálního školení vyjde na 600 Kč na hodinu, programování z podmětu uživatele 900 Kč na hodinu.

Aktualizace jsou poskytovány zdarma do konce kalendářního roku, ve kterém byl software zakoupen a registrován. Software neobsahuje v základním jádru ani rozšiřujících modulech karty časového rozlišení výdajů, inventární karty rezerv, formuláře Přehledu pro Českou správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu.

4.8 FlexiBee

Tab. 4.8 Údaje o softwaru FlexiBee¹¹

Název software: FlexiBee Mini	
Vytvořeno: FlexiBee Systems s. r. o.	
Cena jednotlivé instalace	2 590 Kč
Platnost licence	časově neomezená licence
Cena aktualizací	1 200 Kč
Frekvence aktualizací	měsíčně
Je určen také pro pláce DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows, Linux, Mac, jiný
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	ano, za poplatek
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace i jako balíček pro více stanic
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	1 500 aktivních uživatelů

Zdroj: vlastní zpracování

Společnost FlexiBee Systems s. r. o., poskytuje zákazníkům ERP systém především na bázi internetu. Na základě požadavků uživatelů vyvíjí a stará se o speciální rozšiřující moduly, které zvyšují rozsah možností výchozího ekonomického softwaru a pokrývají široké spektrum činností. FlexiBee Mini je výjimečný tím, že podporuje všechny operační systémy. Software zajišťuje bezpečnost vložených dat silným šifrováním a pořizuje záznamy o provedených změnách. Tento archiv změn není možné uživatelem smazat ani jakkoli modifikovat, díky čemuž lze vyhledat, kdy byly úpravy provedeny a kdo za nimi stojí. Zálohování je prováděno automaticky nebo ručně uživatelem a data jsou kromě interní paměti systému ukládány také na serveru poskytovaném společností FlexiBee, kde jsou zachovávány po dobu několika let. Jelikož se při práci se softwarem může dostávat do styku s daty více uživatelů, je vhodné zabezpečit některé doklady proti změnám a k tomu slouží zamykání dokladů. Žádný z rozšiřujících modulů FlexiBee neumožňuje vést knihu jízd, evidenci cenin,

¹¹ Zdroj: <http://www.flexibee.eu>

kartu časového rozlišení výdajů, inventární kartu rezerv a formuláře daňového přiznání k dani z příjmů FO.

Ceny se liší od velikosti licence, ale FlexiBee Mini zahrnující domácí bankovníctví, adresář, čtečky čárového kódu, importy a exporty dat XML editor tiskových sestav a knihy pohledávek a závazků přijde na 2 590 Kč. Rozšířená daňová evidence FlexiBee Mini+ obsahuje nad zmíněné moduly ještě například inventární karty majetku, správu mezd až pro 10 zaměstnanců a skladovou evidenci. Rozšířenou podporu internetového obchodu zajistí investice ve výši 5 900 Kč. Individuální kurz u uživatele vyjde stejně jako kurz u prodejce, jen je potřeba doplatit náklady na cestu. Mezi kurzy figuruje i nabídka 6 hodinového firemního školení v ceně 4 500 Kč. V případě nutnosti rychlého zákroku, je k dispozici pohotovostní servis, který vyjde na rovných 1 000 Kč za hodinu zásahu plus náklady na dopravu. Aktualizace jsou dodávány první rok bezplatně a v každém dalším roce se předplácí částkou 1 200 Kč za verzi Mini a 2 480 Kč za verzi Mini +.

4.9 HELIOS Red

Tab. 4.9 Údaje o softwaru HELIOS Red¹²

Název software: HELIOS Red	
Vytvořeno: Asseco Solutions, a. s.	
Cena jednotlivé instalace	1 900 Kč
Platnost licence	časově neomezená licence
Cena aktualizací	zdarma
Frekvence aktualizací	měsíčně
Je určen také pro pláče DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	ano, za poplatek
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	7 350 aktivních uživatelů

Zdroj: vlastní zpracování

Asseco Solutions, a. s., patří k největším firmám zabývajícím se vývojem podnikových informačních systémů na našem trhu. HELIOS Red je jen jeden z mnoha

¹²Zdroj: <http://www.heliosred.cz/>, Mgr. Martina Králová, vedoucí oddělení marketingu Asseco Solutions, a.s.

produktů této společnosti, který je ovšem primárně určen pro malé společnosti a živnostníky vedoucí daňovou evidenci.

Jde o vyspělý systém, jehož cílem je zvyšovat efektivnost všech firemních procesů. Ve značné míře se snaží automatizovat dokola opakované operace, snižovat náklady a komunikovat s uživateli v případě problémů. Novým zákazníkům, kteří nemají žádné zkušenosti s obsluhou softwaru HELIOS Red, jsou zprostředkována čtyřhodinová bezplatná školení. Úkolem těchto seminářů je seznámení se základy ovládání, zálohováním a vzájemnými vazbami mezi moduly. Jednoduše řečeno, získání prvotního přehledu o tom důležitém, než začneme pracovat v daném softwaru. Software poskytuje uživateli rozsáhlé možnosti přizpůsobení a generování sestav. Další výhodou je podpora elektronického podávání daňových přiznání, přehledů pro ČSSZ a mnoha dalších institucí. Aktualizace jsou vydávány měsíčně a pro registrované uživatele jsou zdarma.

HELIOS RED není oborově zaměřen a díky širokým možnostem modifikace se hodí i pro zcela odlišné obory podnikání. Na stránkách softwaru HELIOS Red je umístěna Startovní verze zdarma ke stažení. Startovní verze nedovoluje stahování aktualizací a slouží k prezentaci všech modulů a funkcí nabízených v softwaru. Je omezena finančním obratem a moduly mohou mít pouze určitý počet záznamů. Po ověření funkčnosti softwaru a rozhodnutí o koupi, dochází k jeho registraci, čímž je startovní verze povýšena na pořizovanou verzi. Všechna omezení jsou odstraněna a dojde ke stahování aktualizací z internetu. Výhodou je, že zůstanou všechna doposud uložená data v softwaru beze změny.

Pomoc na telefonu je uzpůsobena k řešení drobných provozních nedostatků a délka telefonátu nesmí překročit 10 minut. Uživatelům jsou na stránkách navíc poskytovány prezentace obsluhy ke všem modulům, což napomáhá k rychlému seznámení se všemi funkcemi softwaru. Mezi další podporu, ovšem již placenou, patří účast na školení v sídle společnosti Assecos. Pouze nově registrovaní uživatelé mají placené poradenství zdarma po dobu 6 měsíců. Toto se však nevztahuje na rozšířenou systémovou podporu. Je určena pro zákazníky, kteří chtějí průběžnou péči s pravidelnými osobními konzultacemi, které mohou být prováděny měsíčně, čtvrtletně nebo ročně a pochopitelně, čím větší péči uživatel žádá, tím více si musí připlatit. Další službou nabízenou novým zákazníkům je převod dat z doposud používaného softwaru do HELIOS Red.

K jádru obsahujícímu daňovou evidenci, které vyjde na 1 900 Kč, je nabízeno velké množství nadstavbových modulů, jelikož samotná daňová evidence obsahuje pouze peněžní deník, adresář, knihy pohledávek a závazků a pokladny. Domácí bankovníctví je dostupné za 1 900 Kč, podpora internetového obchodu stojí 3 900 Kč a všechny inventární karty a evidence majetku se dají pořídit v jednom modulu za 5 300 Kč. Mzdy a personalistika pro 25 zaměstnanců stojí 6 300 Kč a kniha jízd pro neomezený počet vozidel je poskytována za 1 400 Kč. Hodina osobní konzultace k softwaru, pomoc při instalaci softwaru nebo školení objasňující obsluhu vyjdou na 1 050 Kč za každou započatou hodinu. Služby týkající se programovacích prací, konfigurace počítače a instalace softwaru třetích stran stojí 1 450 Kč na hodinu.

4.10 JUKwin

Tab. 4.10 Údaje o softwaru JUKwin¹³

Název software: JUKwin	
Vytvořeno: KOPR software v. o. s.	
Cena jednotlivé instalace	2 499 Kč
Platnost licence	časově neomezená licence
Cena aktualizací	1 000 Kč
Frekvence aktualizací	měsíčně
Je určen také pro pláče DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	ne
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace i jako balíček pro více stanic
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	30 000 prodaných kopií

Zdroj: vlastní zpracování

Firma KOPR software v. o. s., vyvíjí software pro podnikatele od roku 1990. Vydání aktualizací se odvíjí od důležitosti přijatých změn v legislativě. Ke stažení je demoverze umožňující vyzkoušet si všechny funkce a moduly programu na 30 dní. Absenci školení se snaží vynahrazovat rubrika otázek a odpovědí a na ní navazující sekce instruktážních videí rozdělených od základních informací o ovládání softwaru až po práci v jednotlivých modulech. Zálohování se provádí pravidelně a archivovaná data mohou být zasílána na předem určený email.

¹³ Zdroj: <http://www.kopr.cz>

Modulem nebo v tomto případě spíše službou, která šetří uživateli značné množství času je automatizační server. Jedná se o prostředek sloužící k provádění úloh nezbytných pro uživatele v pravidelných předem nastavených intervalech. Díky této službě se uživatel nemusí bát, že na ně zapomene. Mezi takové služby, kterými se uživatel nechce zabývat, řadíme vytváření příkazů k platbě u opakujících se plateb, zálohování, skladové uzávěrky, upozornění na nedostatek zásob, zpracování elektronické pošty a další. Doplnění modulu do softwaru je nenáročné a nezabere mnoho času.

JUKwin zahrnující peněžní deník, knihu pohledávek a závazků, skladové knihy, knihu jízd, evidenci majetku a adresář stojí při pořízení 2 499 Kč a každý rok je ještě nutné zaplatit 1 000 Kč za aktualizace. V případě, že software užíváme již několik let a nepořizujeme v této době aktualizace, jsme nuceni při zakoupení nejnovější licence obsahující aktualizace na současný rok, zaplatit i 50 % z ceny aktualizací za předchozí roky užívání, protože není možno novější aktualizace oddělit od těch starších, na které vlastně navazují.

4.11 KOSYS

Tab. 4.11 Údaje o softwaru KOSYS¹⁴

Název software: KOSYS	
Vytvořeno: Ksoft s. r. o.	
Cena jednotlivé instalace	1 990 Kč
Platnost licence	časově neomezená licence
Cena aktualizací	1 100 Kč
Frekvence aktualizací	čtvrtletně
Je určen také pro pláce DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	ano, za poplatek
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	5 700 aktivních uživatelů

Zdroj: vlastní zpracování

Firma Ksoft s. r. o., vydala první software KOSYS již v roce 1990. Tento software představuje ucelený balíček společně provázaných softwarů. Ve spolupráci s uživateli,

¹⁴Zdroj: <http://www.kosys.cz>

daňovými poradci a ekonomy bylo dosaženo nenáročné a rychlé práce v odborném prostředí. Poslední verze softwaru mají stejné ovládání jako předchozí, čímž se značně redukuje požadavky na školení obsluhy daného softwaru. Individuální školení a semináře konané v místě pracoviště školené osoby jsou poskytovány přes síť smluvních prodejců softwaru, čímž je zajištěno rychlé a účinné pochopení funkcí za nízké náklady na cestovné školitele. Semináře jsou určeny uživatelům, kteří již se softwarem nějakou dobu pracují a tyto sezení se konají jednou za půl roku. KOSYS Demo obsahuje většinu modulů a jeho užívání je omezeno na 80 dní.

Aktualizace jsou v roce pořízení zdarma a v každém dalším roce je potřeba zaplatit 1 100 Kč. Výjezd servisu k uživateli stojí 1 400 Kč na hodinu plus cestovné. Služba nazvaná podpora zákazníků obsahující horkou linku, emailovou poradnu a možnost vzdálené správy je poskytována za 1 400 Kč na rok. K základnímu jádru dostupnému za 1 990 Kč se uživatel může dokoupit celou řadu nadstavbových modulů. Knihy pohledávek a závazků, evidence majetku a mzdy až pro 25 pracovníků stojí shodně po 1 900 korunách. Modul týkající se skladů vyjde na 2 900 Kč. Cena při pořízení další licence programu je poloviční u základního jádra i u všech dalších modulů, které uživatel již vlastní.

4.12 Money S3

Tab. 4. 12 Údaje o softwaru Money S3¹⁵

Název software: Money S3	
Vytvořeno: CÍGLER SOFTWARE, a. s.	
Cena jednotlivé instalace	1 990 Kč
Platnost licence	časově neomezená licence
Cena aktualizací	1 200 Kč
Frekvence aktualizací	měsíčně
Je určen také pro pláče DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	ano, za poplatek
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace i jako balíček pro více stanic
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	přes 100 000 prodaných kopií

Zdroj: vlastní zpracování

¹⁵ Zdroj: <http://www.money.cz/>, Radek Kočářik

Společnost CÍGLER SOFTWARE, a. s. působí ve střední Evropě již 22 let. Zabývá se vývojem, implementací a podporou účetních, pokladních a dalších druhů softwarů pro firmy s různorodým zaměřením. MONEY S3 patří v počtu instalovaných kopií k nejrozšířenějším softwarům sloužícím pro vedení daňové evidence. Ke standardním modulům nabízí za příplatek také propojení s pokladními systémy a internetovými obchody. Výhodou MONEY S3 je servisní síť rozmístěná ve většině velkých měst české republiky. V případě, kdy jsme si koupili komplet nedostačující všem našim požadavkům, firma umožňuje pořídit rozšířený komplet pouze za doplatek rozdílu cen stávajícího kompletu a nově požadovaného.

Samotná daňová evidence bez skladu a mezd stojí 1 990 Kč, za částku 3 490 Kč se dá pořídit předchozí modul společně se skladem, evidencí majetku a mezd, ale je bohužel omezen určitým limitem dokladů zadávaných do softwaru. Firma také nabízí komplet zahrnující daňovou evidenci, sklad, mzdy a personalistiku za 7 900 Kč, v tomto případě už je možno provádět neomezeně mnoho operací v softwaru.

Každý další zakoupený komplet softwaru, pořizovaný vlastníkem aktuální licence, je zlevněn na 1 990 Kč. Výhodou těchto kompletů je, že všechny bez doplatku obsahují adresář, knihu jízd, editory tiskových sestav a umožňují import nebo export dat. K bezplatné knize jízd existuje nadstandardní doplněk zahrnující výpočet cestovních náhrad, jehož cena činí 1 990 Kč. Na druhou stranu žádný aktuálně nabízený modul softwaru nenabízí možnost evidence cenin a formuláře daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osob.

Aktualizace vydávané pravidelně jsou zdarma první rok po prvním zaregistrování softwaru. Cena aktualizace pro komplet, který je nabízen za 7 900 Kč stojí 1 200 Kč na celý rok. Stávajícím uživatelům je upomenuta možnost předplácení aktualizací vždy před koncem roku. Pomoc při vedení internetového obchodu, zahrnující především vedení objednávek a předávání těchto informací skladu, stojí 4 990 Kč. Firma poskytuje širokou škálu školení pro nové i již zkušenější uživatele, kde si osvojí potřebné dovednosti pod dozorem školených instruktorů. Kurzy jsou zaměřeny vždy jen na určité moduly. Průměrná cena dvouhodinového individuálního školení je 1 900 Kč. Tvůrce softwaru na svých stránkách navíc poskytuje podrobnou dokumentaci softwaru zahrnující i popis modulů společně s mnohými obsáhlejšími funkcemi. Na internetových stránkách propagujících software, je vytvořena poradna s garantovanou odpovědí do dvou dnů. Tato stránka dále mimo jiné obsahuje nejčastěji

kladené dotazy a odpovědi odborníků následují ihned pod nimi. Uživatel si zde vyhledá postupy či návody k řešení jeho problémů a může tím ušetřit svůj čas i finanční prostředky.

4.13 POHODA Lite

Tab. 4.13 Údaje o softwaru POHODA 2013¹⁶

Název software: POHODA Lite	
Vytvořeno: STORMWARE s. r. o.	
Cena jednotlivé instalace	3 980 Kč
Platnost licence	časově neomezená licence
Cena aktualizací	1 840 Kč
Frekvence aktualizací	čtvrtletně
Je určen také pro pláce DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	ano, za poplatek
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace i jako balíček pro více stanic
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	přes 150 000 licencí

Zdroj: vlastní zpracování

STORMWARE s. r. o., operuje na českém trhu softwarů sloužících pro kanceláře i obchodní společnosti a živnostníky již 20 let. STORMWARE poskytuje uživatelům svého softwaru rozmanitou škálu služeb v modulu nazvaném podpora zákazníkům, obsahujícího telefonní i emailovou horkou linku. V nabídce je varianta 2 hodinových školení jednotlivce týkajících se nabytí základních dovedností stojí 1 560 Kč nebo firemní školení pro 6 osob týkající se práce ve všech základních modulech, trvající 10 hodin na 17 800 Kč. Odborné konzultace a pomoc výjezdové služby stojí 1 180 Kč za hodinu plus náklady na výjezd.

Školení formou e-learningu je připravováno a mělo by být hotovo v létě letošního roku. Balíček zahrnující i modul SERVIS, který zabezpečuje mimo jiné stahování aktualizací, je nazván ucelený systém podpory zákazníkům. Tato podpora je do konce roku, ve kterém byl software pořízen, zdarma. V dalších letech je placen v poplatku za balíček služeb zahrnující služby podpory zákazníkům. Pokud nastane nutnost rychlé aktualizace způsobené náhlými legislativními změnami, mohou být aktualizace vydány kdykoli. Aktualizace je zasílána

¹⁶ Zdroj: <http://www.stormware.cz>

uživateli čtvrtletně na CD. Vyjma akutních aktualizací, které se po přihlášení uživatele načítají ze sekce zákaznické podpory automaticky.

Cena se samozřejmě odvíjí od vybrané varianty nebo řady, počtu přidanych modulů a licencí k danému softwaru. Daňovou evidenci je možno si pořídit v kompletech obsahujících rostoucí počet modulů pochopitelně s navyšující se cenou. POHODA Mini, která obsahuje adresář, fakturace, peněžní deník, pokladny a evidenci DPH vyjde na 1 980 Kč. Značnou nevýhodou této osekane verze je absence volby přístupových práv do jednotlivých modulů softwaru. Trochu rozšířenější verzí je POHODA Lite zahrnující navíc inventární karty veškerého majetku, knihu jízd pro neomezený počet vozidel, knihu pohledávek i závazků a domácí bankovníctví, přičemž zabezpečení této verze je již na úrovni nejvyspělejších verzí tohoto programu. Správa internetového obchodu, vedení skladové evidence a mzdy včetně personalistiky nabízí POHODA Standard dostupná v ceně 7 980 Kč. Zákaznická podpora je balík služeb poskytující také aktualizace a u licence POHODA Standard stojí 1 840 Kč na rok.

4.14 STEREO - DUEL

Tab. 4.14 Údaje o softwaru STEREO - DUEL¹⁷

Název software: DUEL	
Vytvořeno: KASTNER software s. r. o.	
Cena jednotlivé instalace	1 990 Kč
Platnost licence	časově neomezená licence
Cena aktualizací	60 % z původní ceny programu
Aktualizace jsou vydávány	měsíčně
Je určen také pro pláče DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	ne
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace i jako balíček pro více stanic
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	7 000 prodaných kopií

Zdroj: Vlastní zpracování

¹⁷Zdroj: <http://www.kastnersw.cz>

STEREO a především na něj navazující software DUEL je zaměřený na menší firmy, živnostníky, daňové poradce a nevýdělečné organizace vedoucí daňovou evidenci. Mimo ERP systému STEREO nabízí společnost také s ním propojitelné FORM studio sloužící pro zpracovávání formulářů a jejich elektronickému odesílání na úřad přímo ze softwaru. Aktualizace jsou stahovány v prostředí softwaru.

Servis zákazníkům zahrnuje telefonickou nebo emailovou podporu a na stránkách jsou umístěny nejčastější otázky uživatelů a odpovědi následují hned za nimi. Noví zákazníci mají servis včetně aktualizací zdarma až po dobu 18 měsíců od pořízení a registrace softwaru. V následujících letech už musí zaplatit 60 % ceny jím využívané licence.

Školení k programu probíhá on-line, kdy se školitel na dálku připojí přes internet k počítači uživatele pomocí předem instalovaného softwaru k tomu sloužícího. Je nutné, aby měl počítač reproduktory s mikrofonom správně napojeny k počítači. Výhodou je, že školitel vidí chyby uživatele a může se zabývat jeho specifickými potřebami. Cena tohoto druhu konzultace činí 500 Kč za hodinu.

Společnost KASTNER nenabízí výjezdový servisní zásah, osobní školení a ani žádný podobný servis, vše je prováděno vzdáleným připojením. Při přetrvávajících problémech nebo zvláštních požadavcích uživatele je nutno využít služeb některé z jiných softwarových firem. DUEL Standard je licence zaměřená na živnostníky a jádro softwaru obsahující základní inventární knihy, a majetkovou evidenci stojí 1 990 Kč.

Skladové hospodářství lze dokoupit za 1 500 Kč, což je i cena požadovaná za modul mzdy a personalistika. Verze standard umožňuje vedení maximálně dvou firem. Vhodná pro daňové poradce zpracovávající daňovou evidenci svým klientům na jednom počítači je verze profesionál, jejíž moduly jsou všechny o 1 000 Kč dražší, než je tomu u verze standard. A licenci na neomezený počet počítačů je možno si dokoupit za doplatek ceny 2 000 Kč k cenám modulů verze profesionál.

4.15 Waria

Tab. 4. 15 Údaje o softwaru Waria¹⁸

Název software: Waria	
Vytvořil: Ing. Lubomír Pavlíček	
Cena jednotlivé instalace	1 250 Kč
Platnost licence	časově neomezená licence
Cena aktualizací	900 Kč
Frekvence aktualizací	čtvrtletně
Je určen také pro pláče DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows
Nabídka demoverze	ano, zdarma
Školení k softwaru	neposkytováno
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	počet uživatelů nebo prodaných kopií nebyl uveden

Zdroj: vlastní zpracování

Software Waria umožňuje vést téměř kompletní daňovou evidenci, zpracování mezd a další nadstavbové moduly, ale žádný z jeho modulu nenabízí evidenci cenin, karty časového rozlišení výdajů ani inventární kartu rezerv. Uživatel si při pořízení jádra programu vybere, které další moduly chce zahrnout do softwaru. Místo demoverze je zdarma nabízena tzv. startovní verze, která má stanoven limit počtu dokladů a funguje po dobu 6 měsíců. Uživatel si na vlastní kůži vyzkouší chod softwaru. V případě jeho spokojenosti a zakoupení originálu software, je vyžadována pouze registrace a stávající startovací verze se změní na verzi plnou, obsahující zakoupený počet modulů. Velkou výhodou je, že nemusí docházet k přeinstalování softwaru a všechna zadaná data zůstávají uživateli zachována.

Načasování aktualizací závisí především na legislativních změnách a požadavcích zákazníků, přičemž jsou ke stažení na stránkách tvůrce softwaru. Aktualizace a poradenská horká linka se společně nachází v balíčku nazvaném podpora zákazníků a musí se předplácet na každý rok (pouze první rok po registraci softwaru jsou poskytovány zdarma). Waria je v dotazníku označován za nenáročný na schopnosti uživatele, čímž by se mělo předejít nutnosti jakéhokoli školení uživatele před zahájením používání tohoto software, navíc je k nosiči obsahující Wariu v ceně dodávána obsáhlá dokumentace.

¹⁸ Zdroj: <http://www.waria.cz>

Waria Mini obsahující pouze peněžní deník omezený 3 000 záznamy ročně stojí 950 Kč. Waria Mini neomezuje počet dokladů plus modul fakturace vyjde na 1 250 Kč. Za modul evidence majetku je nutno dát 850 Kč, za skladové hospodářství 2 050 Kč. Kniha jízd pro neomezený počet vozidel pak vyjde na 450 Kč a modul personalistika a mzdy stojí 2 250 Kč a kniha pohledávek a závazků je dostupná za 1 000 Kč. Aktualizace s horkou linkou přijdou uživatele na 990 Kč každý rok.

4.16 Winduo

Tab. 4.16 Údaje o softwaru Winduo¹⁹

Název software: WinDuo DE	
Vytvořeno: ČAPEK WinDuo, s. r. o.	
Cena jednotlivé instalace	3 100 Kč
Platnost licence	časově neomezená licence
Cena aktualizací	15 % z celkové ceny licence každý rok
Frekvence aktualizací	3 krát ročně
Je určen také pro pláče DPH	ano
Softwarová kompatibilita	Windows
Nabídka demoverze	ne
Školení k softwaru	ano, za poplatek
Software je nabízen	jako jednotlivá instalace i jako balíček pro více stanic
Počet prodaných kopií /aktivních uživatelů	počet uživatelů nebo prodaných kopií nebyl uveden

Zdroj: vlastní zpracování

WinDuo působí na českém a slovenském trhu softwarů od roku 1990 a je hlavním produktem firmy ČAPEK-WinDUO. Pro potřeby výuky jsou některé jeho verze bezplatně darovány školám. Firma nabízí kupujícímu výběr mezi dvěma variantami. K dispozici je jednoduchá, která obsahuje jen ty nejnnutnější náležitosti, jako peněžní deník a knihu pohledávek (závazků) nebo na druhou stranu komplexní varianta, jenž poskytne uživateli širší pohled na příjmy a výdaje, díky většímu počtu modulů. Součástí nápovědy softwaru je bublinková nápověda zobrazující se po najetí myši na konkrétní ikonu.

Základní jádro daňové evidence zahrnuje pouze inventární karty majetku a stojí 3 100 Kč. Frekvence aktualizací sice závisí na změnách platné legislativy, nicméně obvykle stačí 3

¹⁹ Zdroj: <http://www.winduo.cz>

aktualizace ročně. Aktualizace je volitelnou součástí softwaru a hradí se jednou ročně. Software se aktualizuje přímo z menu programu na základě volby uživatele, pokud není nastaveno automatické aktualizování. Na stránkách se nachází souhrn nejčastějších problémů, se kterými se uživatelé setkávají. Poradenská služba zahrnuje horkou linku, internetové fórum, nadstavbový modul sledující rejstřík insolvencí a aktualizace. Je bezplatná pro ty, kteří si ji na daný rok předplatili. Tyto služby navíc garantují servisní zásah do 48 hodin a cena celého tohoto balíčku je 15 % z celkové ceny pořizované licence.

Kniha jízd pro 3 vozidla je dostupná za 1 590 Kč a přídavek k modulu umožňující vydávat cestovní příkazy nebo výpočet cestovních náhrad pro 3 zaměstnance vyjde na 1 200 Kč. Ke knize jízd je k plnému využití funkcí nutno pořídit ještě modul obsahující mapy, v ceně 400 Kč pro českou republiku a 600 Kč zahrnující mapy států celé Evropy. Personální modul, jehož hlavní součástí je správa mezd, stojí pro 10 zaměstnanců 2 980 Kč a 4 980 Kč pro 25 zaměstnanců. Tříhodinové semináře k programu stojí 1 290 Kč, individuální školení pak vyjde na 790 Kč za hodinu a servisní zásah v sídle uživatele na 1 190 Kč za hodinu.

4.17 Výsledky vyhodnocování podle odlišných kritérií a doporučení nejvhodnějšího softwaru

Cílem čtvrté kapitoly bylo srovnání 16 softwarů sloužících pro vedení daňové evidence. Pokud bychom měli vzájemné srovnání softwarů shrnout, je třeba dívat se na to z více hledisek. Softwary pro vedení daňové evidence se mohou na první pohled zdát podobné, ale při bližším pohledu nalezneme v některých oblastech značné rozdíly. Po prozkoumání všech vybraných softwarů bylo zjištěno, že cena základního jádra je většinou podobná, ale obsah jeho modulů je velmi rozmanitý. Některé softwary poskytují bezplatně k základnímu jádru knihu pohledávek a závazků, knihu jízd nebo evidenci majetku, zatímco jiné softwary obsahují v základním jádru pouze peněžní deník a adresář. Při analýze softwarů byly jako zdroj použity především elektronicky rozesílané dotazníky, dotazující emaily autorům softwaru a oficiální internetové stránky jednotlivých softwarů.

Objektivní zhodnocení zvolených softwarů je o to náročnější, jelikož výběr nejlepšího softwaru je závislý na určitých požadavcích budoucího uživatele, přemýšlejícího o koupi softwaru pro vedení daňové evidence. Nicméně každý ze softwarů může být hodnocen podle následujících kritérií:

- podle ceny jádra softwaru,

- podle počtu nabízených modulů,
- počet uživatelů softwaru,
- technická kritéria.

Podle ceny jádra softwaru

Nejnižší cenu jádra daňové evidence obsahující pouze deník příjmů a výdajů s adresářem nalezneme u softwaru WARIA Mini. ABRA G1, JUKwin a POHODA jsou poskytovány také za nízkou cenu a navíc zahrnují v ceně jádra moduly, které jiní poskytovatelé softwarů nabízejí za poplatek jako nadstavbové (knihy pohledávek a závazků, vedení skladů, evidence DPH, knihy jízd a další).

Podle počtu nabízených modulů

Firma je neustále se vyvíjející organismus, kterému s jeho růstem vzniká potřeba využívat nové moduly a funkce. Při pohledu na technické zpracování bez ohledu na cenu, jsou nelépe vybavené softwary ty, které poskytují modul daňové evidence jako součást svých ERP systémů. Díky tomu mohou poskytovat svým uživatelům také moduly speciálně vytvořené a zaměřené na specifické obory. Mezi nejčastější nadstavbové moduly zaměřené tímto směrem řadíme například modul maloobchodního prodeje, autoservisu, hotelnictví a další. Ovládání je u všech těchto částí založeno na stejných principech a moduly vytváří celistvý navzájem propojený ERP systém. Mezi softwary vyčnívající v tomto ohledu nad ostatní byly zařazeny Abra G1, FlexiBee, Helios Red a AdmWin.

Počet uživatelů softwaru

Dokonce i podrobné testování nemusí zjistit problémy a chyby, které se projeví až po delší době užívání programu v praxi. Počet uživatelů a velký počet instalací softwaru spolu s dobrými referencemi jsou jedním z nejvýznamnějších kritérií jeho funkčnosti.

Zatímco někteří tvůrci softwarů uvedli pouze počet prodaných kopií za celou dobu své existence, jiní zmiňují i počet svých aktivních uživatelů, kteří si momentálně předplácejí služby zákaznické podpory. Aktivní uživatelé přinášejí tvůrci softwaru stabilní příjem a nutí jej neustále zlepšovat své služby, vydávat nové aktualizace a poskytovat co nejlepší servis. Softwary mající na svém kontě širokou klientskou základnu aktivních uživatelů jsou mezi vyhodnocovanými především POHODA 2013, HELIOS Red, MONEY S3 a EKONOM.

Technická kritéria

Existuje také celá řada softwarů (v hodnocení jsou to Aconto nebo Alladin7) poskytujících dobré uživatelské prostředí i díky tomu, že jsou navrženy pro provoz přes internet. Princip spočívá v tom, že software a všechny údaje zaznamenané uživatelem jsou uloženy na externích databázových serverech. Ke svým údajům se dá bezpečně a odkudkoli dostat přes internet a v tom je výhodnější než běžná instalace na počítači. Další výhodou u provozu bez instalace je, že odpadáva nutnost přenosu dat.

Bohužel díky měsíčním poplatkům jsou roční částky za přístup k modulům příliš vysoké, i přesto, že aktualizace už bývají zahrnuty v ceně základního jádra. Naprostá většina softwarů je kompatibilní se všemi novějšími operačními systémy Windows. Výjimečnými jsou v tomto ohledu softwary FlexiBee (je kompatibilní se všemi existujícími operačními systémy) a Aladdin 7, jenž je kompatibilní se všemi operačními systémy, které mají internetový prohlížeč.

Potencionální zájemce o koupi softwaru pro vedení daňové evidence bude software nejspíše podrobovat hodnocení upraveného pro jeho vlastní potřeby. Čtyři stanovená kritéria rozhodně nepředstavují všechny specifické požadavky, které se mohou vyskytnout u konkrétního kupujícího. Nicméně může využít kritéria z této podkapitoly (4.17) a v případě, že budou jeho požadavky zaměřeny na konkrétní funkce, může při získání základního přehledu o vybavení a cenách jednotlivých softwarů čerpat z podrobnějšího popisu všech hodnocených softwarů ve čtvrté kapitole.

Doporučení nejvhodnějšího softwaru

Podle čtyř zvolených kritérií (cena jádra softwaru, počet nabízených modulů, počet uživatelů a technických kritérií) bylo vybráno a doporučeno několik softwarů, které se jeví jako nejlepší z pohledu ceny, podle počtu uživatelů, podle počtu modulů a z technického hlediska. Z provedené analýzy a srovnání mohou být doporučeny softwary, které patří k nejlepším aspoň ve dvou mnou určených kritériích. Je to software ABRA G1, který je cenově výhodný a nabízí vysoký počet modulů. Dalším posouzeným softwarem byl HELIOS Red, jenž poskytuje velké množství modulů a má také rozsáhlou základnu uživatelů. Třetím doporučeným softwarem je POHODA 2013 vyčnívající v kategoriích počet uživatelů a cena. Posledním softwarem, který byl doporučen díky dobrému hodnocení po technické stránce a velkému počtu modulů je FlexiBee.

5 Závěr

Procesu výběru softwaru pro vedení daňové evidence by měla být věnována patřičná pozornost, protože kvalita softwaru má jednoznačný vliv na efektivnost a úsporu času. Proto by zájemce neměl uspíšit rozhodnutí výběru softwaru, aby dokázal najít dostatek produktů a řádně se obeznámil s celou problematikou. Cílem bakalářské práce byla charakteristika použití softwaru pro vedení daňové evidence, pohled na specifika výběru softwaru a analýza vybraných softwarů, jejich hodnocení a doporučení. Bakalářská práce byla rozdělena na část teoretickou a praktickou.

V teoretické části byly objasněny důležité pojmy týkající se problematiky používání počítačů pro vedení daňové evidence. Cílem této části bylo také navržení logické struktury postupu při výběru jednoho ze softwarů. Byla zde popsána většina knih, karet a evidencí, které může subjekt vedoucí daňovou evidenci upotřebit. Dalším krokem pak bylo shrnutí všech kritérií ovlivňujících každého kupujícího při výběru softwaru v takto důležité oblasti. Shrnutím běžně nabízených modulů a konkretizací jejich jednotlivých funkcí jsem dokázal, že software se širokou nabídkou modulů pochopitelně za odpovídající cenu, umožňuje vést veškerou evidenci v počítači efektivněji, a tím šetří to nejcennější - čas.

V praktické části byl především kladen důraz na obsah základního jádra a cen u obdobných nadstavbových modulů nebo služeb. Alespoň část z těchto modulů uvedených především v praktické části by měla být do softwaru zabudována pro udržení jeho plné funkčnosti. Při hledání nejvhodnějšího softwaru byly základní informace shrnuty do tabulek, pod kterými jsou doplněny další významné informace o částech softwarů a především přehled o jejich cenách.

Zásadní údaje byly získány z elektronicky rozeslaných dotazníků. Bohužel někteří z tvůrců softwarů nejevili zájem o spolupráci. Z 23 subjektů nabízejících softwary pro vedení daňové evidence se zapojilo celkem 16 z nich. Procento návratnosti tedy bylo 68 %. Při hledání konkrétních údajů nelze opomenout ani pomoc oficiálních internetových stránek autorů softwaru, v mnoha případech nabitých informacemi.

Až na odchylky byly všechny softwary plně kompatibilní pouze s OS Windows. Mezi hodnocenými softwary byly v tomto ohledu pouze tři výjimky. Jeden podporoval i OS Linux a poslední dva byly kompatibilní se všemi existujícími OS resp. se všemi prohlížeči.

Z provedené analýzy a srovnání nelze jednoznačně určit jeden komplexně nejlepší software sloužící k vedení daňové evidence stejně dobře každému subjektu, protože kterýkoli ze softwarů má své silné a slabé stránky. Vyhovující software u jednoho subjektu se může projevit jako naprosto nedostačující u subjektu druhého. Uživatel by se měl při výběru snažit, co nejvíce přiblížit svým očekáváním, ale na druhou stranu netrvat na jejich absolutním splnění. Výběr konkrétního softwaru bude ve značné míře záležet i na zkušenosti zákazníka a jeho konkrétních podmínkách a požadavcích.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

a) odborná literatura

HAKALOVÁ, Jana a Yvetta PŠENKOVÁ. *Daňová evidence*. 1. vyd. Ostrava: Ediční středisko VŠB-TU Ostrava, 2008. 104 s. ISBN 978-80-248-1798-9.

HAKALOVÁ, Jana a Yvetta PŠENKOVÁ. *Daňová evidence podnikatelů*. 1. vyd. Ostrava: Editační středisko VŠB-TU Ostrava, 2006. 102 s. ISBN 80-248-1064-6.

SCHIFFER, Vladimír. *Vnitřní kontrolní systém. Významný nástroj ochrany majetku a hospodaření účetních jednotek*. Praha: ASPI, 2009. 224 s. ISBN 978-80-7357-436-9.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2012*. Praha: Grada Publishing, 2012. 125 s. ISBN 978-80-247-4174-1.

SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2008*. Praha: Grada Publishing, 2008. 128 s. ISBN 978-80-247-2537-6.

b) Zákony a právní předpisy

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2013, úplná znění platná k 1. 1. 2013*. 22. vyd. Praha: Grada Publishing, 2013. 272 s. ISBN 978-80-247-4643-2.

c) ostatní zdroje

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. [online]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/>

FIREMNIFINANCE.CZ. *Kdy lze vést daňovou evidenci*. [online]. Dostupné z: <http://firmy.finance.cz/dane-a-ucetnictvi/informace/danova-evidence/kdy-vest-danovou-evidenci/>

GRÁSGRUBER, Miloš. *Ekonomický software pro malé a střední firmy*. [online]. Dostupné z: <http://www.systemonline.cz/clanky/ekonomicky-software-pro-male-a-stredni-firmy.htm>

KUČEROVÁ, Dagmar. *Kdy vedu daňovou evidenci a kdy už musím vést účetnictví?* [online]. [28. 10. 2010] Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/danova-evidence-ucetnictvi-obchodni-rejstrik-obrat/>

MYŠKA, Stanislav. *Charakteristika použití účetního softwaru pro vedení daňové evidence a účetnictví podnikatelských subjektů*. Ostrava, 2010. Bakalářská práce. Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava, Fakulta ekonomická, Katedra účetnictví a daně.

Oficiální stránky softwarových společností:

<http://www.abra.eu>

<http://www.aconto.cz>

<http://www.admwin.cz>

<http://www.aladdin.cz>

<http://www.duna.cz>

<http://www.ekonom-system.cz>

<http://www.flexibee.eu>

<http://www.heliosred.cz>

<http://www.jezeksw.cz>

<http://www.kastnersw.cz>

<http://www.kopr.cz>

<http://www.money.cz>

<http://www.stormware.cz>

<http://www.waria.cz>

<http://www.winduo.cz>

<http://www.kosys.cz>

SEZNAM ZKRATEK

CRM	Customer Relationship Management
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
DE	daňová evidence
DPH	daň z přidané hodnoty
ERP	Enterprise Resource Planning
FO	fyzická osoba
OS	operační systém
PO	právnícká osoba
ZDP	zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ZDPH	zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
ZoÚ	zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
ZP	zdravotní pojišťovna

PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 10. 5. 2013

Handwritten signature of Dominik Partyka in cursive script, with a dotted line underneath.

Dominik Partyka

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1 Průvodní dopis k zasílanému dotazníku

Příloha č. 2 Dotazník